

# COMUNE DI CAORLE

Città Metropolitana di Venezia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA PAMELA PARISOTTO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	20
Risultato di amministrazione.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	24
Fondi spese e rischi futuri.....	25
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	31
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
CONTO ECONOMICO.....	42
STATO PATRIMONIALE.....	43
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	46
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	46
CONCLUSIONI .....	48

# **Comune di Caorle (VE)**

## **Organo di revisione**

**Allegato al verbale n. 10 del 12/05/2020**

### **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 ai sensi:

- 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 Caorle (VE).

Lì, 12 maggio 2020

L'organo di revisione  
Dott.ssa Pamela PARISOTTO

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Pamela Parisotto, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 26.11.2018;

- ◆ ricevuti in data 20.04.2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, ed in data 27.04.2020 e 28.04.2020 la proposta di delibera consiliare e la delibera della giunta comunale n. 49 del 16/04/2020, completa dei relativi allegati e dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;
- ◆ avuta comunicazione della deliberazione di Giunta comunale n. 55 del 07/05/2020 avente ad oggetto "*Preso d'atto errore materiale deliberazione di Giunta comunale n. 49 del 16/04/2020 - approvata*";
- ◆ tenuto conto dei chiarimenti e dei documenti integrativi richiesti, necessari per le verifiche del revisore;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di controlli a campione;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Caorle registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.523 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente sulla base dei controlli a campione eseguiti e delle ricevute, risulta essere 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 in merito alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio", ha comunicato al revisore che l'invio è già stato effettuato in data 16.04.2020 e che, come da ricevute trasmesse al revisore, sono emerse delle criticità sull'invio dei dati contabili analitici (con segnalazione di un errore sul conto economico ed uno sullo stato patrimoniale attivo) a seguito delle quali per essi non si è avuto esito positivo dell'invio. Al revisore è stato riferito che a fronte di tale segnalazione si è già provveduto a risolvere il problema. Il revisore ricorda che tale invio di prova si rende necessario in via preventiva rispetto all'approvazione da parte del Consiglio comunale, in quanto ove il problema non risultasse risolto e/o emergessero ulteriori criticità nel corso dell'invio definitivo del rendiconto già approvato dal Consiglio comunale, una eventuale correzione ai fini dell'invio alla BDAP dovrebbe essere prima approvata dal Consiglio comunale;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso nel corso del 2019 non si è proceduto con applicazione di avanzo vincolato presunto e più in generale di avanzo presunto 2018, avendo l'Ente applicato avanzo solo dopo l'approvazione del rendiconto 2018;

- 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;

Il revisore in data 16/04/2020 ha ricevuto il prospetto relativo alle spese di rappresentanza che per l'anno 2019 risulta pari a zero. Dopo le verifiche sui capitoli di spesa lo ha sottoscritto digitalmente in data 20.04.2020.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad una Unione dei Comuni;
- partecipa a Consorzi di Comuni: AATO Consiglio di Bacino di Venezia Ambiente e CEV Consorzio Energia Veneto;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- da informazioni rese dall'Ente non risulta avere in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
- deve dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché degli eventuali 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. In proposito il revisore ha rilevato che al momento i dati appaiono fermi ad aprile del 2019 e non contengono rilievi della Corte dei conti. Il revisore invita l'Ente a verificare anche nelle delibere della Corte dei conti – sezione Regione Veneto di controllo la presenza di rilievi e/o raccomandazioni, provvedendo ove esistenti alla loro pubblicazione sul sito nella sezione "Amministrazione trasparente";

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili interni, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020 ai sensi dell'art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- l'Ente non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non risulta siano stati segnalati, riconosciuti e/o finanziati debiti fuori bilancio.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito i dati inerenti la copertura dei costi relativi ai servizi a domanda individuale, forniti dall'ufficio ragioneria:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido			€ -	0,00%
Casa riposo anziani			€ -	0,00%
Fiere e mercati			€ -	0,00%
Mense scolastiche (*)	€ 58.903,50	€ 110.011,28	-€ 51.107,78	53,54%
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%
Impianti sportivi			€ -	0,00%
Parchimetri			€ -	0,00%
Servizi turistici			€ -	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%
Centro creativo			€ -	0,00%
ILLUMINAZIONE VOTIVA	€ 56.682,43	€ 56.420,01	€ 262,42	100,47%
<b>Totali</b>	<b>€ 115.585,93</b>	<b>€ 166.431,29</b>	<b>-€ 50.845,36</b>	<b>69,45%</b>

(\*) si precisa che i costi delle mense sono stati inseriti per un valore al 50%.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 11.381.562,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 11.381.562,87

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.672.104,76	€ 10.058.462,20	€ 11.381.562,87
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 84.130,25	€ 529.805,60	€ 878.025,45

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

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 21.500,05	€ 84.130,25	€ 529.805,60
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 21.500,05	€ 84.130,25	€ 529.805,60
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 635.480,42	€ 1.131.032,17	€ 783.121,44
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 572.850,22	€ 685.356,82	€ 434.901,59
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 84.130,25	€ 529.805,60	€ 878.025,45
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 84.130,25	€ 529.805,60	€ 878.025,45

L'ente ha provveduto ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

L'Organo di revisione ha verificato che l'utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite apposite scritture.

Sono stati inoltre verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 10.058.462,20			€ 10.058.462,20
Entrate Titolo 1.00	+	€ 19.527.165,18	€ 17.759.540,71	€ 935.611,30	€ 18.695.152,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.750.664,86	€ 1.101.090,65	€ 160.110,18	€ 1.261.200,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 7.451.282,63	€ 4.821.139,97	€ 852.033,15	€ 5.673.173,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 28.729.112,67	€ 23.681.771,33	€ 1.947.754,63	€ 25.629.525,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 26.836.087,01	€ 18.653.103,71	€ 3.336.028,11	€ 21.989.131,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.488.346,94	€ 1.391.918,08	€ 40.049,49	€ 1.431.967,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 28.324.433,95	€ 20.045.021,79	€ 3.376.077,60	€ 23.421.099,39
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 404.678,72	€ 3.636.749,54	-€ 1.428.322,97	€ 2.208.426,57
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 404.678,72	€ 3.636.749,54	-€ 1.428.322,97	€ 2.208.426,57
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.837.024,22	€ 2.391.226,23	€ 66.648,11	€ 2.457.874,34
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 78.333,33	€ -	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 3.915.357,55	€ 2.391.226,23	€ 71.648,11	€ 2.462.874,34
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ 13.333,33	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ 13.333,33	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ 13.333,33	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 3.902.024,22	€ 2.391.226,23	€ 71.648,11	€ 2.462.874,34
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.311.339,38	€ 2.266.235,33	€ 1.057.381,22	€ 3.323.616,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 5.311.339,38	€ 2.266.235,33	€ 1.057.381,22	€ 3.323.616,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 5.311.339,38	€ 2.266.235,33	€ 1.057.381,22	€ 3.323.616,55
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 1.409.315,16	€ 124.990,90	-€ 985.733,11	-€ 860.742,21
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ 13.333,33	€ 13.333,33	€ -	€ 13.333,33
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ 13.333,33	€ 13.333,33	€ -	€ 13.333,33
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 9.253.714,49	€ 3.421.429,92	€ 63.581,34	€ 3.485.011,26
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 9.253.664,00	€ 2.812.905,39	€ 683.356,23	€ 3.496.261,62
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S)</b>	=	€ 9.053.876,25	€ 4.356.931,64	-€ 3.033.830,97	€ 11.381.562,87

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel, con deliberazione di G.C. n. 284 del 29/10/2009.

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

Il revisore, eseguita una verifica sui dati riportati nell'attestazione e su quanto riportato nella piattaforma dei crediti commerciali, ha rilevato che vi è una differenza di euro 5.005,77 sul residuo debito al 31/12/2019. Da indicazioni del Responsabile del servizio finanziario tale differenza è riferita ad IVA split payment (il dato riportato nel prospetto allegato al rendiconto è pari ad euro 50.411,62, mentre dalla piattaforma emerge un importo di euro 45.405,85 (al netto delle note di credito).

Il revisore si riserva di approfondire appena sarà possibile tale aspetto e, rilevato che nel sito dell'Ente nell'apposita sezione risulta riportato il dato di euro 50.411,62, raccomanda siano adottate tutte le misure necessarie per il rispetto dei termini e per la corretta gestione della PCC, anche attraverso eventuali ulteriori specifiche istruzioni e disposizioni interne con conseguente rispetto delle stesse.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.572.553,68.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.199.134,76, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.177.209,55 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.572.553,68
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	272.863,97
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.100.554,95
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.199.134,76</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.199.134,76
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	21.925,21
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>2.177.209,55</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.271.405,52
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 3.480.820,47
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 4.556.204,74
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.075.384,27
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 280.194,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 142.924,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 137.270,48
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.271.405,52
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.075.384,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 137.270,48
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 2.376.532,43
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.555.262,90
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 5.990.546,10

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 18.632.542,63	€ 18.797.462,82	€ 17.759.540,71	94,48%
<b>Titolo II</b>	€ 1.541.715,20	€ 1.291.134,61	€ 1.101.090,65	85,28%
<b>Titolo III</b>	€ 6.392.271,71	€ 5.719.913,87	€ 4.821.139,97	84,29%
<b>Titolo IV</b>	€ 4.456.222,49	€ 3.012.211,36	€ 2.391.226,23	79,38%
<b>Titolo V</b>	€ 13.333,33	€ 13.333,33	€ -	0,00%

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	346.378,12
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.808.511,30
<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	(-)	22.119.081,56
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	342.557,96
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	(-)	1.391.918,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.301.331,82</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	(+)	128.684,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	25.537,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		25.537,60
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>2.455.553,70</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>272.863,97</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>128.309,20</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>2.054.380,53</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>21.925,21</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.032.455,32</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.247.848,15
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.134.442,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.025.544,69
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	(-)	25.537,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	13.333,33
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.038.317,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.213.646,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>1.116.999,98</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>705.317,01</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>411.682,97</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>411.682,97</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	13.333,33
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	(-)	13.333,33
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>3.572.553,68</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		<b>272.863,97</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>1.100.554,95</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.199.134,76</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>21.925,21</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.177.209,55</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>2.455.553,70</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	128.684,28
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	272.863,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	21.925,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	128.309,20
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>1.903.771,04</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo contenzioso</b>						
1058002 2019	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	200.000,00	0,00	100.000,00	0,00	300.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		200.000,00	0,00	100.000,00	0,00	300.000,00
<b>Fondo crediti dubbia esigibilità</b>						
1017 2019	IMPOSTE TASSE E PROVENTI NON ACCERTATI PER CASSA IMU	20.150,00	0,00	0,00	-10.006,00	10.144,00
3500 2019	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	27.647,00	27.647,00
2700002 2019	FONDO SVAL CRED/FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE CDS	225.806,38	0,00	39.344,62	0,00	265.151,00
2700003 2019	FONDO SVAL CRED/FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE - TARI	467.202,55	0,00	80.792,45	0,00	547.995,00
3009000 2019	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	6.156,79	0,00	0,00	54.284,21	60.441,00
<b>Totale Fondo crediti dubbia esigibilità</b>		719.315,72	0,00	120.137,07	71.925,21	911.378,00
<b>Altri accantonamenti</b>						
1001008 2019	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	7.053,80	0,00	2.726,90	0,00	9.780,70
2147000 2019	FONDO PER ACCANTONAMENTI PASSIVITA' SOCIETA' PARTECIPATE	163.565,48	0,00	0,00	0,00	163.565,48
2152000 2019	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
4105000 2019	FONDO RISCHI	50.000,00	0,00	0,00	-50.000,00	0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		220.619,28	0,00	52.726,90	-50.000,00	223.346,18
<b>Totale</b>		1.139.935,00	0,00	272.863,97	21.925,21	1.434.724,18

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
				Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
<b>Vincoli da leggi e principi contabili</b>												
2019	FONDI PROPRI DELL'ENTE	3187004 2019	PROGETTO DI IMPLEMENTAZIONE DEL NUMERO DELLE POSTAZIONI DEI SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZA COMUNI DI CAORLE E SAN STINO DI LIVENZA - AV.VINC.-	20.885,25	20.885,25	0,00	0,00	20.885,25	0,00	0,00	0,00	0,00
	ALIENAZIONE ALLOGGI ERP	3251001 2019	MANUTENZIONE ALLOGGI ERP - AV VINC.-	48.520,89	48.520,89	0,00	0,00	48.000,00	0,00	0,00	520,89	520,89
	ALIENAZIONE ALLOGGI ERP	3266001 2019	RIFACIMENTO COPERTURA EDIFICI ERP -AV. VINC.-	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ALIENAZIONE ALLOGGI ERP	3267005 2019	INTERVENTI DI EDILIZIA ABITATIVA - AV. VINC.-	42.279,74	42.279,74	0,00	0,00	42.279,74	0,00	0,00	0,00	0,00
	MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	3376002 2019	PROGETTO BIKE SHARING - AV. VINC.-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
201	FONDO PLURIENNALE PARTE CAPITALE	3242001 2019	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - AV -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.625,29	13.625,29	13.625,29
3008005 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE SANZIONI MANCATO RISPETTO NORME SULLA VELOCITA' ACCERTATE SU STRADE DI PROPRIETA' DI ALTRO ENTE -	1278000 2019	DEVOLUZIONE PARTE PROVENTI SANZIONI MANCATO RISPETTO LIMITI VELOCITA' "AUTOVELOX/TELELASER" ACCERTATI SU STRADE PROVINCIALI (ART. 142, COMMA 12 BIS C.d.S.)	53.723,00	0,00	2.771,60	0,00	0,00	0,00	0,00	2.771,60	56.494,60
4003000 2019	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI - ALLOGGI E R.P. -	3266003 2019	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE EDIFICI ERP - AL -	0,00	0,00	50.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.100,00	50.100,00
4007000 2019	ALIENAZIONE AREE TERRENI	4011001 2019	QUOTE DI CAPITALE PER AMMORTAMENTO MUTUI PER INVESTIMENTI.	337.512,00	0,00	25.537,60	0,00	0,00	0,00	0,00	25.537,60	363.049,60
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISITE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3003003 2019	INCARICHI URBANISTICI - ou -	0,00	0,00	50.500,00	41.325,10	0,00	0,00	0,00	0,00	9.173,90
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISITE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3019001 2019	CONTRIBUZIONE PER REALIZZAZIONE OPERE DI CULTO - OU	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISITE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3066001 2019	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE - OU -	0,00	0,00	60.000,00	32.310,58	1.785,60	0,00	0,00	25.903,62	25.903,62

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+g	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+g
				Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3145000 2019	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE LOCALI/ANNESI ALLA SCUOLA MEDIA "E. FERMI" - O.U. -	0,00	0,00	53.000,00	53.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3170003 2019	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE - ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI - O.U. -	0,00	0,00	150.000,00	88.972,73	0,00	0,00	0,00	0,00	61.027,27
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3181002 2019	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO CIVICO - O.U. -	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3238002 2019	PISTA CICLABILE DI COLLEGAMENTO DUINA VERDE ERACLEA MARE - O.U. -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3263001 2019	MANUTENZIONE ALLOGGIE R.P. - O.U. -	0,00	0,00	30.000,00	3.718,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.282,00
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3266002 2019	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE EDIFICI ERP - O.U. -	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3348002 2019	PULIZIA E MANUTENZIONE FOGNATURE - O.U. -	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3358000 2019	LAVORI DI AMPLIAMENTO PIASTRA POLIFUNZIONALE OTTAVA PRESA - O.U. -	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3378000 2019	SFISE DI PROGETTAZIONE - MOLI DI PONENTE - O.U. -	0,00	0,00	50.000,00	48.719,72	0,00	0,00	0,00	0,00	280,28
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3442000 2019	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA CASA DI RIPOSO - O.U. -	0,00	0,00	30.000,00	29.189,63	0,00	0,00	0,00	0,00	810,37
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3454001 2019	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - O.U. -	0,00	0,00	224.000,00	14.537,42	0,00	0,00	0,00	0,00	209.462,58
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3460002 2019	LAVORI DI SISTEMAZIONE V.LE S.MARGHERITA -O.U. -	0,00	0,00	907.769,73	86.698,94	820.852,80	0,00	0,00	0,00	217,99
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3493001 2019	COLLEGAMENTO SPONDA DESTRA E SINISTRA FOCE CANALE NICESOLO - O.U. -	0,00	0,00	100.000,00	3.806,40	0,00	0,00	0,00	0,00	96.193,60
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3629000 2019	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA FERME ATVO - O.U. -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3637000 2019	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE - OU -	0,00	0,00	124.730,27	124.644,28	0,00	0,00	0,00	0,00	85,99
4035001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI DESTINATI ALLA SPESA CORRENTE		ENTRATE VINCOLATE ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00	0,00	254.701,83	0,00	0,00	0,00	0,00	254.701,83	254.701,83
4056000 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DEI PARCHEGGI		MAGGIORE ENTRATA	0,00	0,00	143.709,23	0,00	0,00	0,00	0,00	143.709,23	143.709,23
4056000 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DEI PARCHEGGI	3376002 2019	PROGETTO BIKE SHARING - AV. VINC -	22.228,26	4.356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.356,00	22.228,26
4056000 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DEI PARCHEGGI	3448001 2019	INTERVENTI A FAVORE DELLA VIABILITA' - MP -	0,00	0,00	30.000,00	20.008,00	0,00	0,00	0,00	9.992,00	9.992,00
4056000 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DEI PARCHEGGI	3454002 2019	SISTEMAZIONE MARGAPIEDI E STRADE - MP -	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00
4056000 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DEI PARCHEGGI	3615000 2019	CONTRIBUTO A PRIVATI PER MANUTENZIONE PERCORSO PEDONALE - MP -	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Vincoli da leggi e principi contabili (U1)</b>				590.149,14	166.041,88	2.388.820,26	587.931,80	1.023.803,59	0,00	13.625,29	956.752,04	1.380.859,30
<b>Vincoli da trasferimenti</b>												
2057000 2019	FONDO REGIONALE PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE		TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	0,00	0,00	12.226,91	0,00	0,00	0,00	0,00	12.226,91	12.226,91
4001000 2019	CONTRIBUTO STATALE L. 34/2019 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE	3181001 2019	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRO CIVICO - C. STATO -	0,00	0,00	61.189,10	61.189,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4018000 2019	CONTRIBUTO DALLO STATO - PROGETTO ITALIA CROAZIA - SUTRA - ASSE 4.1 - TRASFERIMENTI QUOTA STATO	3627004 2019	PROGETTO UE ITALIA CROAZIA - SUTRA - ASSE 4.1 - TRASFERIMENTI QUOTA STATO	0,00	0,00	8.037,96	8.037,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000 2019	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI EDILIZIA ABITATIVA	3267001 2019	INTERVENTI DI EDILIZIA ABITATIVA - CONTRIBUTO REGIONALE	0,00	0,00	48.379,75	48.379,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4038000 2019	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER LAVORI DI MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI	3420002 2019	ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI PRESSO LO STADIO COMUNALE "CHIGGIATO" - C.R. -	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4045000 2019	CONTRIBUTO REGIONALE BIKE SHARING - DGR 1440 DEL 5/6/2014	3376001 2019	PROGETTO BIKE SHARING - AV. VINC -	31.576,00	31.576,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.576,00	31.576,00
4046000 2019	CONTRIBUTO CMV PER POTENZIAMENTO RETE IDRAULICA PORTO SANTA MARGHERITA	3370002 2019	POTENZIAMENTO DELLA RETE IDRAULICA IN PORTO SANTA MARGHERITA - CMV -	0,00	0,00	26.183,60	0,00	26.183,60	0,00	0,00	0,00	0,00

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
4087000 2019	CONTRIBUTO UNIONE EUROPEA INTERREG ITALIA - SLOVENIA 2014-2020 - PROGETTO MOBILTOUR	3616001 2019	PROGETTO UE ITALIA SLOVENIA - MOBILTOUR - U.E.	0,00	0,00	139.047,67	139.047,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4088000 2019	CONTRIBUTO UE ITALIA CROAZIA - SUTRA - ASSE 4.1	3627000 2019	PROGETTO UE ITALIA CROAZIA - SUTRA - ASSE 4.1	0,00	0,00	45.098,41	45.098,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4123000 2019	CONTRIBUTO STATALE PER MESSA IN SICUREZZA AREE E PROPRIETA' PUBBLICHE	3009000 2019	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA AREE ESTERNE EDIFICI COMUNALI - C.M.	0,00	0,00	38.540,23	38.540,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4123000 2019	CONTRIBUTO STATALE PER MESSA IN SICUREZZA AREE E PROPRIETA' PUBBLICHE	3454001 2019	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - OU -	0,00	0,00	35.161,68	35.161,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)</b>				31.576,00	31.576,00	463.865,31	425.454,80	26.183,60	0,00	0,00	43.802,91	43.802,91
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
4032001 2019	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - ONERI IN CONTO CAPITALE	3370001 2019	POTENZIAMENTO DELLA RETE IDRALICA IN PORTO SANTA MARGHERITA - O.U. -	0,00	330.000,00	0,00	11.742,20	318.257,80	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				330.000,00	330.000,00	0,00	11.742,20	318.257,80	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri vincoli</b>												
2065000 2019	CONTRIBUTO STRAORDINARIO SMALTIMENTO RIFIUTI SPIAGGIATI - OCDPC N. 558/2018 -	1738000 2019	SPESA PER SMALTIMENTO RIFIUTI - OCDPC N. 558/2018 -	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
<b>Totale Altri vincoli (I/5)</b>				0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi vincolati da riserve vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)	
				951.725,14	527.617,88	2.952.685,57	1.025.128,80	1.369.244,99	0,00	13.625,29	1.100.554,95	1.524.662,21
<b>Totale risorse vincolate (l= 1+2+ 3+ 4+ 5)</b>												
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
			<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1= 1-m/1)								956.752,04	1.380.859,30
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2= 2-m/2)								43.802,91	43.802,91
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3= 3-m/3)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4= 4-m/4)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5= 5-m/5)								100.000,00	100.000,00
			<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n= n-m)</b>								1.100.554,95	1.524.662,21

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni finanziati da entrate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui ad. costruiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
<b>Destinato ad investimenti</b>									
RESIDUI DIVERSI									
6 2019	RESIDUI DIVERSI			0,00	0,00	0,00	0,00	-45.180,91	45.180,91
4004000 2019	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	3460001 2019	LAVORI DI SISTEMAZIONE V.LE S.MARGHERITA -AV -	985.883,53	0,00	385.880,32	600.003,21	0,00	0,00
4005000 2019	ALIENAZIONE DI IMMOBILI PATRIMONIALI	3137001 2019	ACQUISTO AUTOMEZZI ED ATTREZZATURE PER LA POLIZIA MUNICIPALE - AL -	0,00	24.500,00	0,00	0,00	0,00	24.500,00
4007000 2019	PROVENTI DA AREE CIMENTERIALI	3310001 2019	LAVORI DI SISTEMAZIONE CIMITERI - CON.CIM. -	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
4015000 2019	ALIENAZIONE AREE TERRENI	3196001 2019	SISTEMAZIONE MARCIAPIEDE SALITA DEI FIORI - AL -	0,00	64.785,20	0,00	0,00	0,00	64.785,20
4026000 2019	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI STRUTTURALI		CONTRIBUTO REGIONALE EDILIZIA SCOLASTICA	0,00	16.894,84	0,00	0,00	0,00	16.894,84
4078000 2019	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO DI IMPLEMENTAZIONE DEL NUMERO DELLE POSTAZIONI DEI SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZA COMUNI DI CAORLE E SAN STINO DI LIVENZA - L.R. 9/2002	3187001 2019	PROGETTO DI IMPLEMENTAZIONE DEL NUMERO DELLE POSTAZIONI DEI SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZA COMUNI DI CAORLE E SAN STINO DI LIVENZA - C. R.	0,00	49.344,26	16.336,92	33.007,33	0,00	0,01
4120000 2019	CONTRIBUTO REGIONALE A FAVORE DEL DISTACCOMENTO VV.FF.	3457001 2019	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL PONTE MARANGO - C.R. -	0,00	0,00	0,00	0,00	-4,00	4,00
		3263000 2019	ATTREZZATURE PER VV.FF. - C.R. -	0,00	5.000,00	4.988,15	0,00	0,00	11,85
<b>Totale Destinato ad investimenti</b>				985.883,53	174.524,30	407.205,39	633.010,54	-45.184,91	165.376,81
<b>Totale</b>				985.883,53	174.524,30	407.205,39	633.010,54	-45.184,91	165.376,81
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									0,00
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									165.376,81

## **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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 346.378,12	€ 342.557,96
FPV di parte capitale	€ 3.134.442,35	€ 4.213.646,78
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 435.382,47	€ 346.378,12	€ 342.557,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 340.270,72	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ 296.821,47	€ 292.974,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 95.111,75	€ 49.556,65	€ 49.583,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale sulla base dei controlli a campione eseguiti risulta 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. Il revisore ha rilevato positivamente che l'Ente si è dotato di prospetti per singola opera che ricostruiscono il cronoprogramma, adeguandosi a quanto richiesto in precedenza.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.697.262,47	€ 3.134.442,35	€ 4.213.646,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.492.833,01	€ 2.149.712,30	€ 2.581.418,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 204.429,46	€ 984.730,05	€ 1.632.228,11
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 5.990.546,10, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.058.462,20
RISCOSSIONI	(+)	2.082.984,08	29.494.427,48	31.577.411,56
PAGAMENTI	(-)	5.116.815,05	25.137.495,84	30.254.310,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.381.562,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.381.562,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.967.325,21	5.230.052,46	7.197.377,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	716.611,12	7.315.578,58	8.032.189,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			342.557,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			4.213.646,78
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>5.990.546,10</b>

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>€ 4.541.532,00</b>	<b>€ 4.931.795,33</b>	<b>€ 5.990.546,10</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
<b>Parte accantonata (B)</b>	<b>€ 1.441.892,38</b>	<b>€ 1.139.935,00</b>	<b>€ 1.434.724,18</b>
<b>Parte vincolata (C)</b>	<b>€ 307.226,62</b>	<b>€ 951.725,14</b>	<b>€ 1.524.662,21</b>
<b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>€ 1.085.302,04</b>	<b>€ 985.883,53</b>	<b>€ 165.376,81</b>
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>€ 1.707.110,96</b>	<b>€ 1.854.251,66</b>	<b>€ 2.865.782,90</b>

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Troster.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 863.031,02	€ 863.031,02								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 527.617,88					€ 166.041,88	€ 31.576,00	€ -	€ 330.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 985.883,53									€ 985.883,53
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.555.262,90	€ 991.220,64	€ 719.315,72	€ 200.000,00	€ 220.619,28	€ 424.107,26	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 4.931.795,33</b>	<b>€ 1.854.251,66</b>	<b>€ 719.315,72</b>	<b>€ 200.000,00</b>	<b>€ 220.619,28</b>	<b>€ 590.149,14</b>	<b>€ 31.576,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 330.000,00</b>	<b>€ 985.883,53</b>

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

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 38 del 19/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione ha eseguito dei controlli a campione sui residui attivi e passivi e sui criteri adottati nella loro determinazione: in proposito ha riportato gli esiti delle proprie verifiche sul parere relativo al riaccertamento ordinario dei residui, che qui si intende richiamato nel suo contenuto.

Il revisore in occasione del riaccertamento dei residui:

- ha chiesto agli uffici una maggiore attenzione e monitoraggio soprattutto nei casi di eliminazione di residui;
- ha preso atto che per alcuni residui attivi mantenuti di anzianità superiore ai 5 anni sono in corso delle verifiche ed ha chiesto che tali verifiche siano concluse entro il corrente anno, adottando tutte le azioni necessarie per garantire gli interessi dell'Ente ritenute più opportune e con ricostruzione degli elementi ad essi relativi. In proposito, aveva preso atto del fatto che si sarebbe tenuto conto di tali residui ai fini del FCDE;
- ha preso atto che per alcuni residui attivi è in corso una azione di recupero crediti con contenzioso aperto e che al momento gli uffici hanno segnalato di non poter rendere disponibili le informazioni, a causa dell'attuale situazione di emergenza epidemiologica nazionale. In proposito il revisore, aveva preso atto dell'intenzione di tenere conto di tali residui ai fini del calcolo del FCDE;
- ha rilevato che ci sono dei residui attivi eliminati per i quali l'attività di monitoraggio e recupero, sulla base degli atti resi disponibili, va adeguata ed ha chiesto un maggior monitoraggio delle posizioni creditorie (in questo caso particolare riferito a concessioni posto imbarcazioni) ed atteggiamenti volti alla salvaguardia degli interessi dell'Ente.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 38 del 19/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.330.503,91	€ 2.082.984,08	€ 1.967.325,21	-€ 280.194,62
Residui passivi	€ 5.976.350,31	€ 5.116.815,05	€ 716.611,12	-€ 142.924,14

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 265.908,32	€ 83.452,93
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.383,53	€ 3.383,53
Gestione in conto capitale non	€ 1.774,54	€ 46.959,45
Gestione servizi c/terzi	€ 9.128,23	€ 9.128,23
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 280.194,62</b>	<b>€ 142.924,14</b>

Il dato della gestione corrente non vincolata – insussistenze dei residui attivi - comprende anche il titolo 5 entrate per euro 50.000,00.

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

Residui attivi		2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU (*)	Residui iniziali	€ -	€ 630,87	€ 4.791,86	€ 1.397,85	€ 3.486,65	€ 105.586,66	€ 203.641,76	€ 10.144,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 630,87	€ 4.791,86	€ 1.397,85	€ 3.486,65	€ 95.399,94		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	100%	100%	90,35%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 4.052.401,19	€ 1.832.245,36	€ 3.723.034,49	€ 2.257.666,31	€ 1.843.145,88	€ 1.749.469,85	€ 1.558.206,01	€ 547.995,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.108.669,75	€ 842.888,60	€ 2.634.760,37	€ 1.136.720,47	€ 817.415,53	€ 721.139,82		
	Percentuale di riscossione	76,71%	46,00%	70,77%	50,35%	44,35%	41,22%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 15.221,00	€ 116.797,45	€ 290.076,10	€ 321.677,23	€ 386.124,95	€ 452.820,74	€ 412.891,86	€ 265.151,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 15.000,00	€ 6.397,40	€ 70.933,93	€ 71.373,60	€ 109.055,79	€ 146.056,38		
	Percentuale di riscossione	98,55%	5,48%	24,45%	22,19%	28,24%	32,25%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 261.299,14	€ 249.490,18	€ 353.557,44	€ 244.456,46	€ 264.807,68	€ 395.380,02	€ 424.849,28	€ 18.200,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 142.728,97	€ 10.383,02	€ 243.097,25	€ 126.285,35	€ 145.922,48	€ 259.469,23		
	Percentuale di riscossione	54,62%	4,16%	68,76%	51,66%	55,11%	65,63%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 1.482,33	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 206.176,34	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.482,33	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	0%	0%	0%	0%	0%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		

(\*) Si precisa che il prospetto sopra indicato viene usualmente richiesto nel questionario della Corte dei conti. In merito alla prima riga "IMU" si precisa che solo dal 2018 la Corte dei conti ha chiesto la compilazione di tale dato integrato anche dalla TASI. Per il Comune di Caorle che non ha istituito la TASI tale riga continua a riportare solo il dato dell'IMU.

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario va determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente, in applicazione del metodo ordinario, ha iscritto a rendiconto un accantonamento a FCDE di complessivi euro 911.378,00, come meglio indicato a pag. 121 della relazione e nota integrativa sul rendiconto di gestione 2019.

L'Ente nella Relazione al Rendiconto non ha indicato le modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata. Il revisore ha rilevato che l'Ente ha applicato il calcolo della media semplice, rilevando che nei conteggi alcuni dati relativi ai residui iniziali appaiono non corretti. Dai conteggi eseguiti sul quinquennio 2014-2018 compresi, emergerebbe una differenza in meno di euro 77.000,00 circa con riferimento al FCDE sulle entrate da TARI, fatto salvo quanto ulteriormente precisato di seguito.

Il revisore, anche ai fini della congruità di tale accantonamento, ritiene opportuno segnalare che esso è comunque calcolato su dati storici e non tiene conto dell'attuale grave situazione epidemiologica in corso, che con molta probabilità avrà conseguenze economiche e sociali, che ricadranno anche nei bilanci degli Enti locali e nei relativi equilibri, al momento non quantificabili. A tal fine, si ritiene opportuno un comportamento prudenziale e che l'applicazione dell'avanzo avvenga solo dopo che sarà possibile determinare, seppure in forma parziale e/o indicativa, l'effettivo grado di possibile recupero dei crediti di dubbia esigibilità, alla luce degli ultimi eventi e fatte salve diverse disposizioni normative. Ciò per evitare l'utilizzo di risorse derivanti da residui attivi/crediti che in futuro potrebbero non essere riscossi dall'Ente, con conseguenze rischiose di disavanzi futuri. Tale verifica andrà inoltre eseguita anche con riferimento all'accantonamento al FCDE previsto nel bilancio di previsione 2020-22, al più tardi in sede di assestamento del suddetto bilancio.

Con riferimento, poi, alle posizioni dei residui attivi mantenuti, indicate nel parere del revisore sul riaccertamento ordinario dei residui rilasciato il 19/03/2020, riferite alle posizioni con anzianità superiore a cinque anni e quelle per cui sono in corso delle azioni di recupero con contenzioso aperto, rilevati a seguito controllo a campione, il revisore ha rilevato che le somme sono state prudenzialmente interamente accantonate nel FCDE.

In occasione del riaccertamento ordinario dei residui 2019, l'Ente ha individuato dei residui attivi inesigibili, di anzianità superiore a 3 anni dalla loro scadenza, non ancora riscossi ancorché non ancora prescritti, pari ad euro 192.300,98. Tali residui si aggiungono a quelli eliminati negli esercizi finanziari precedenti, che, al netto delle riscossioni avvenute nel 2019, al 31/12/2019 risultano complessivamente pari ad euro 377.704,12, come emerge dall'elenco dei crediti inesigibili di cui all'allegato D) al rendiconto.

Per essi l'Ente ha provveduto ad eliminarli dalla contabilità finanziaria per euro 192.300,98 e contestualmente ad iscriverli nel conto del patrimonio, riducendo il FCDE.

Il revisore raccomanda la prosecuzione delle azioni di recupero anche su tali crediti.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 300.000,00.

Il revisore, già in occasione delle verifiche sul rendiconto 2018, appena insediatosi, aveva rilevato che la relazione del Settore Segreteria riassume le cause pendenti indicando che la quantificazione del fondo rischi contenzioso annualmente stanziato "*è stata effettuata tenendo in considerazione, con criterio di ragionevolezza, il possibile esito delle vertenze, a prescindere dalla consistenza del petitum*" ed aveva preso atto del fatto che era in corso un monitoraggio da parte dell'ufficio competente. Era stato precisato alla scrivente che si sarebbe provveduto ad una disamina puntuale e documentata, come peraltro richiesto dai principi contabili (ai fini della verifica dell'accantonamento) e raccomandato dalla Corte dei conti (anche a garanzia del mantenimento degli equilibri di bilancio e del rispetto della normativa in genere).

Il revisore, quindi, nel corso del 2019 ha chiesto chiarimenti su tale verifica ed in merito alle modalità di determinazione dell'accantonamento al fondo rischi contenziosi, chiedendo una relazione sullo stato delle cause pendenti, con indicazione puntuale degli elementi di cui necessitava e chiedendo che fossero interpellati i legali che assistono l'Ente per un aggiornamento sulle cause in corso (anche in previsione della valutazione da eseguire in sede di rendiconto 2019).

Aveva chiesto che fosse completato l'elenco già predisposto, con ulteriore indicazione dei seguenti elementi per ogni singola causa pendente in cui è parte l'Ente (elementi rinvenibili da atti di causa e documentazione che dovrebbe essere disponibile presso l'Ente):

- precisazione dei motivi e delle richieste di controparte, con quantificazione completa del petitum;
- precisazione dei gradi di giudizio precedenti eventuali, con indicazione degli esiti;
- ultimi aggiornamenti della causa (prossima udienza, richieste del giudice, ecc.);
- grado di rischio valutato in relazione alle risposte pervenute dai legali ed indicazione dell'esercizio finanziario in cui potrebbe essere emessa la sentenza esecutiva (ciò al fine di pianificare, valutare e prevedere contabilmente il rischio attraverso apposito eventuale accantonamento ove necessario).

In data 27/03/2020 il segretario comunale, ove pervenute, ha fornito al revisore le risposte dei singoli legali ed ha rilasciato la relazione nel formato precedente, parzialmente aggiornata, apparentemente non completa di tutte le cause (in virtù delle risposte pervenute da alcuni legali) e priva degli elementi richiesti.

Il revisore, pur apprezzando il lavoro svolto, ha ulteriormente espresso la propria impossibilità ad eseguire una qualunque valutazione di congruità e segnalato la necessità che il lavoro fosse proseguito e completato.

Con comunicazione del 31/03/2020, il segretario si è dichiarato non in grado di fornire altre informazioni, precisando che quanto trasmesso era il frutto di una valutazione che tiene conto di quanto riferito anche verbalmente da ciascun legale, di quanto appreso dagli atti dei ricorsi, dalle conoscenze personali e professionali sulle vicende in cui l'Ente è causa, e che detta valutazione non può in alcun modo essere oggettivata. Ha quindi suggerito al revisore di prendere direttamente contatto con ciascun singolo legale in modo da provare a chiedere direttamente tutte le informazioni che possono consentire di esprimere un giudizio sulla congruità di quanto stanziato.

Non potendo il revisore procedere come suggerito e non disponendo degli elementi oggettivi, degli atti di causa, né del percorso soggettivo eseguito dal segretario comunale nella valutazione, ma solo dell'esito finale di quest'ultima, la scrivente può solo prendere atto delle conclusioni del Segretario, dichiarandosi comunque impossibilitata ad esprimersi sulla congruità dell'accantonamento.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Il revisore rileva che tra gli accantonamenti del risultato di amministrazione 2019 è stato confermato quello relativo al fondo rischi passività società partecipate della somma di euro 163.565,48.

Non sono stati forniti chiarimenti in merito ai criteri di determinazione di tale accantonamento sull'avanzo 2019.

Il revisore ha rilevato che l'“*ELENCO INDIRIZZI INTERNET GRUPPO “AMMINISTRAZIONE PUBBLICA”*” riportato nell'allegato A), pag. 210 del file, indica anche due società che non sono state inserite nel GAP nel 2018, come da precisazioni riportate nel bilancio consolidato 2018 (ATVO spa e Veritas spa). Si ritiene opportuna una verifica di tale aspetto e, soprattutto ai fini della prossima predisposizione del bilancio consolidato 2019, si rende necessario provvedere alla verifica della relativa esatta determinazione per non pregiudicare la corretta predisposizione di quest'ultimo. Il revisore si riserva di confrontarsi su tale aspetto appena possibile.

Il revisore nel corso delle proprie verifiche ha rilevato che i link non conducono ai bilanci della società Caorle Patrimonio srl in liquidazione al 31.12.2017 e 31.12.2018, né a quello della Fondazione Caorle Città dello Sport al 31.12.2018/rendiconto 2018: entrambi i link riportano al sito dell'Ente ma non risultano caricati i suddetti documenti. Il revisore raccomanda che l'Ente provveda al caricamento di tali documenti nel proprio sito o provveda ad allegare i bilanci di tali enti alla proposta di delibera di consiglio comunale sul rendiconto 2019, integrandone gli allegati, come previsto dalla normativa.

Esaminati i bilanci delle società ed organismi partecipati direttamente (ricevuti in occasione del bilancio consolidato), il revisore ha rilevato che le società ed enti appartenenti al GAP che hanno conseguito nel 2018 un **risultato di esercizio negativo** sono:

- **l'Azienda Speciale Don Moschetta**, partecipata al 100% dal Comune di Caorle, con perdita pari ad euro 88.533, per la quali è stata proposta la copertura attraverso riduzione del fondo di dotazione. Essa era in perdita anche nel 2017 per euro 5.410. Il revisore rinnova l'invito a monitorare l'andamento di tale partecipazione, affinché sia garantito il rispetto della normativa sulle partecipate, ivi compreso l'art. 1, comma 554 della L. 143/2013. In proposito si precisa che, come già segnalato all'ente nel corso del 2019,

in base a tale norma il conseguimento di un risultato economico negativo per due esercizi consecutivi rappresenta giusta causa ai fini della revoca degli amministratori ed in tal senso il revisore ha chiesto chiarimenti all'Ente sulla situazione. In merito il segretario ha riferito che "il comma 554 art. 1 L 143/2013 ultimo capoverso recita: "Quanto previsto dal presente comma non si applica ai soggetti il cui risultato economico, benché negativo, sia coerente con un piano di risanamento preventivamente approvato dall'ente controllante.", precisando che "Nell'ultimo Consiglio Comunale del 26 febbraio 2020 l'Azienda Speciale ha presentato il piano programma finanziario 2020-2022 il cui obiettivo è il pareggio di bilancio nel periodo considerato.". Per quanto concerne le perdite, al momento il patrimonio netto della stessa appare capiente. Il revisore raccomanda il puntuale rispetto delle norme e chiede di essere aggiornato.

- **la società Caorle Patrimonio srl in liquidazione**, partecipata al 100% dal Comune di Caorle, che in base alla bozza di bilancio d'esercizio al 31/12/2018 risulta in perdita per euro 78.677. Il revisore ha chiesto in più occasioni di poter ricevere il bilancio definitivo al 31.12.2018 ed il relativo verbale di approvazione, invitando altresì ad ottenere dalla società una proiezione degli esiti finali della liquidazione della società, anche a fronte delle perdite conseguite nel 2017 e nel 2018. Tali elementi sono fondamentali per poter prefigurare gli effetti che la chiusura della liquidazione potrebbe avere sugli equilibri di bilancio, oltre ad essere adempimento obbligatorio per l'Ente la costante verifica sul processo liquidatorio e sulla sua esecuzione secondo i criteri e le disposizioni normative.

Dai documenti disponibili il nuovo termine previsto dall'ente per la conclusione della liquidazione della società è il 30/06/2020. Dagli atti emerge che la procedura risulta tuttora in corso "in quanto è pendente una causa tra la società e una compagnia assicurativa relativa ad un appalto di lavori pubblici gestito direttamente dalla società. In primo grado il giudice ha dato ragione alla Caorle Patrimonio in appello il giudice ha dato ragione alla controparte. La sentenza d'appello ha condannato la Caorle Patrimonio srl a restituire all'appellante la somma di 310.110,48€ e 26.848€ per spese legali oltre oneri. La Caorle Patrimonio ha dato mandato ad un legale per procedere con ricorso in Cassazione".

In data 10/05/2020 la scrivente ha eseguito un proprio accesso telematico presso il Registro imprese, al fine di poter verificare i dati definitivi del bilancio al 31.12.2018, rilevando che l'ultimo bilancio depositato risulta essere quello al 31/12/2017. Nel corso del 2019 la società ha approvato il bilancio al 31/12/2017 rilevando il conseguimento di una perdita di euro 4.766.525,00, che in base a deliberazione dell'assemblea è stata coperta con le riserve disponibili: dagli elementi indicati nella nota integrativa del bilancio della società tale perdita appare riconducibile all'aumento dei costi diversi di gestione e dalla variazione delle rimanenze.

In particolare, nella nota integrativa del bilancio della società al 31/12/2017, con riferimento alla voce B14 "Oneri diversi di gestione" si segnalano le seguenti voci rilevanti:

- la sopravvenienza passiva derivante dall'imputazione a penale dell'attivo del fondo indisponibile destinato al rimborso della quota capitale del mutuo "bullet" con Banca Intesa riferito agli immobili "Ex scuola Bafile" ed "area PIP" per euro 892.381;
- la sopravvenienza passiva di euro 69.611,51 relativa alla rilevazione dell'accordo transattivo con l'Azienda Speciale Don Moschetta;
- la minusvalenza di euro 4.462.193,94 relativa alla cessione al Comune della porzione di complesso ad uso artigianale/commerciale denominato "Magazzini via Traghete", della casa di riposo "Don Moschetta", del parcheggio multipiano in viale dei Tropici e del Bacino Comunale di alaggio e varo; tali immobili sono stati trasferiti al Comune ad un valore pari ai mutui che quest'ultimo si è accollato."

La variazione delle rimanenze che risulterebbe emergere a seguito della vendita delle opere realizzate nell'area PIP di Ottava Presa al Comune in data 27/10/2017 ad un valore pari al costo di acquisto.

Il revisore ribadisce, nell'interesse dell'Ente, l'importanza che sia posta in essere una attività di verifica puntuale delle attività liquidatorie, dell'assenza di danni e/o rischi e della verifica di eventuali responsabilità, con conseguente adozione delle azioni previste per legge.

Il revisore, considerate anche le difficoltà emerse ai fini della verifica dell'asseverazione dei crediti e debiti reciproci, già segnalata nel corso del 2019, e rilevato il ritardo con cui vengono predisposti e sottoposti i bilanci di esercizio della società Caorle Patrimonio Srl in liquidazione, ha già espresso la propria preoccupazione. In assenza di spiegazioni e/o giustificazioni, tali aspetti oltre a rappresentare un grave ritardo in termini di informativa ai terzi e all'Ente stesso sono di fatto inadempimenti di legge che impediscono, tra l'altro, l'esecuzione della verifica dei crediti e debiti reciproci tra la società e l'Ente, volti a far emergere l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio.

Tali aspetti appaiono, altresì, elemento e possibile grave indizio di potenziale assenza di una corretta gestione e di un inadeguato controllo da parte dell'Ente sulla propria società partecipata al 100%.

Il revisore chiede che l'Ente proceda con sollecitudine ad adottare tutti gli adempimenti necessari a garantire il rispetto della legge, anche nell'interesse dell'Ente, tenuto conto delle indicazioni e raccomandazioni sopra riportate.

Alla data odierna non risultano disponibili elementi sul prevedibile risultato economico del 2019 degli organismi partecipati. Il revisore chiede di essere aggiornato sui risultati conseguiti dagli stessi nel 2019 e sulle situazioni sopra descritte.

### **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	€	7.053,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.726,90
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€</b>	<b>9.780,70</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.767.248,68	2.821.325,02	1.054.076,34
203	Contributi agli investimenti	200.504,00	92.348,20	- 108.155,80
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	67.000,67	124.644,28	57.643,61
	<b>TOTALE</b>	<b>2.034.753,35</b>	<b>3.038.317,50</b>	<b>1.003.564,15</b>

## ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 17.491.751,72	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.580.403,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.281.861,82	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 25.354.016,65	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 2.535.401,67	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(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)	€ 476.881,04	
(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>	€ 2.058.520,63	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 476.881,04	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		1,88%
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.		
<b>Nota Esplicativa</b>		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 16.903.427,96
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 1.395.846,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 15.507.581,51

Si precisa che l'importo riportato nel rigo "2) rimborsi mutui effettuati nel 2019" si riferisce alla somma di euro 1.391.918,08 di quote di mutuo rimborsate dall'Ente e di euro 3.928,37 di riduzione quota capitale a seguito mutuo rinegoziato con la Cassa DDPP.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 12.483.786,46	€ 18.677.954,11	€ 16.903.427,96
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.355.268,16	-€ 1.354.392,22	-€ 1.391.918,08
Estinzioni anticipate (-)	-€ 2.023.439,40	-€ 420.133,93	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 9.572.875,21		-€ 3.928,37
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 18.677.954,11</b>	<b>€ 16.903.427,96</b>	<b>€ 15.507.581,51</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.658,00	11.606,00	11.494,00
Debito medio per abitante	1.602,16	1.456,44	1.349,19

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 639.429,29	€ 546.835,20	€ 476.881,04
Quota capitale	€ 3.378.707,56	€ 1.774.526,15	€ 1.395.846,45
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.018.136,85</b>	<b>€ 2.321.361,35</b>	<b>€ 1.872.727,49</b>

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, come di seguito indicato.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 10.385,88
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 10.385,88
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

\* di cui euro 7.856,74 di quota capitale (delibera GC n. 235 del 03.10.2019).

### **Concessione di garanzie**

Da informazioni rese dal segretario comunale e come riportato a pag. 31 de file dell'allegato F) "Relazione e Nota Integrativa al rendiconto della gestione 2019", punto 4.8, non risulta che l'Ente abbia rilasciato e/o concesso garanzie a favore di terzi.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto/ottenuto una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti, non avendone l'esigenza.

### **Contratti di leasing**

Da informazioni rese dagli uffici l'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati e conseguentemente non ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008, né ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.572.553,68
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 2.199.134,76
- W3\* (equilibrio complessivo): € 2.177.209,55

\* 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

## 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 835.658,90	€ 809.152,25	€ -	€ 10.144,00
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi ICI</b>	€ 51.730,48	€ 48.353,08	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 887.389,38	€ 857.505,33	€ -	€ 10.144,00

Il revisore pur rilevando che nel corso del 2019 è iniziata una attività di recupero evasione, raccomanda all'Ente di perseguire tale attività nel rispetto delle norme e degli obblighi previsti dalla legge.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 35.491,23	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.347,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 10.144,00	28,58%
Residui della competenza	€ 29.884,05	
Residui totali	€ 40.028,05	
FCDE al 31/12/2019	€ 10.144,00	25,34%

## **IMU**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (sia ordinaria che recupero evasione) è stata la seguente:

<b>IMU</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 105.586,66	
Residui riscossi nel 2019	€ 95.399,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 10.186,72	9,65%
Residui della competenza	€ 193.455,04	
Residui totali	€ 203.641,76	
FCDE al 31/12/2019	€ 10.144,00	4,98%

## **TASI**

L'Ente non ha istituito la TASI.

## **TARSU-TIA-TARI**

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.749.469,85	
Residui riscossi nel 2019	€ 721.139,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 191.828,02	
Residui al 31/12/2019	€ 836.502,01	47,81%
Residui della competenza	€ 721.704,00	
Residui totali	€ 1.558.206,01	
FCDE al 31/12/2019	€ 547.995,00	35,17%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 1.416.961,94	€ 1.826.785,94	€ 2.114.701,83
Riscossione	€ 1.416.961,94	€ 1.826.785,94	€ 1.908.525,49

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	€ -	
<b>2018</b>	€ -	
<b>2019</b>	€ -	

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	€ 743.402,81	€ 684.235,41	€ 560.679,49
riscossione	€ 607.581,49	€ 508.483,83	€ 454.551,99
%riscossione	81,73	74,31	81,07

La parte vincolata del (50%) dagli elementi forniti dal Responsabile del Servizio finanziario, risulta sia stata destinata a finanziare la spesa nel rispetto della normativa.

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 452.820,74	
Residui riscossi nel 2019	€ 146.056,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 306.764,36	67,75%
Residui della competenza	€ 106.127,50	
Residui totali	€ 412.891,86	
FCDE al 31/12/2019	€ 265.151,00	64,22%

Il revisore ricorda che, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, vanno attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 395.380,02	
Residui riscossi nel 2019	€ 259.469,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.127,95	
Residui al 31/12/2019	€ 133.782,84	33,84%
Residui della competenza	€ 291.066,44	
Residui totali	€ 424.849,28	
FCDE al 31/12/2019	€ 18.200,00	4,28%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 4.778.882,00	€ 4.317.704,08	- 461.177,92
102 imposte e tasse a carico ente	€ 364.044,39	€ 342.957,06	- 21.087,33
103 acquisto beni e servizi	€ 13.045.485,53	€ 13.311.199,07	265.713,54
104 trasferimenti correnti	€ 3.067.015,37	€ 3.051.108,75	- 15.906,62
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	-
106 fondi perequativi	€ -	€ -	-
107 interessi passivi	€ 546.835,20	€ 476.881,04	- 69.954,16
108 altre spese per redditi di capitale	€ 70.330,04		- 70.330,04
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 77.272,30	€ 104.267,72	26.995,42
110 altre spese correnti	€ 493.216,15	€ 514.963,84	21.747,69
<b>TOTALE</b>	<b>€ 22.443.080,98</b>	<b>€ 22.119.081,56</b>	<b>- 323.999,42</b>

## Spese per il personale

Dai prospetti e conteggi forniti dal Responsabile del Servizio finanziario emerge che la spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 29.559,18;
- 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 4.281.273,54.

Per quanto concerne 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, il revisore ha rilasciato il proprio parere sugli atti di programmazione ed in particolare sul piano del fabbisogno di personale per il triennio 2019-2021, raccomandando l'immediato adeguamento dei documenti di programmazione alla normativa in materia, in caso di nuove diverse interpretazioni e/o modifiche normative successive al rilascio del parere da parte del revisore.

Per quanto concerne 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 e al limite di riferimento dato dall'esercizio 2016, in occasione del rilascio del proprio parere sulla costituzione del fondo risorse decentrate e sulla preintesa di CCDI 2019, il revisore ha rilevato delle criticità puntualmente riportate nei propri pareri del 17 e 30 dicembre 2019, con richiesta di verifica ed approfondimento.

Il Responsabile del servizio finanziario ha operato delle verifiche, volte al recupero delle informazioni necessarie per comprendere le modalità con cui è stato costituito già il fondo 2018, soprattutto con particolare riferimento al rispetto del limite posto dall'importo del fondo risorse decentrate certificato per l'anno 2016. Il revisore ha chiesto al Responsabile di recuperare informazioni anche dal precedente revisore e/o attraverso specifica richiesta al Ministero sulla correttezza della procedura adottata dagli uffici, in assenza di specifici parere e/o certificazione del revisore precedente.

In attesa della conclusione di tale verifica, resa complessa anche per la contingente situazione di emergenza epidemiologica, la riserva della scrivente su tale atto non potrà essere sciolta, con rinvio a quanto già indicato nei sopra citati pareri. Il revisore raccomanda che se non potrà essere confermato il maggior limite considerato come riferimento del 2016, l'Ente dovrà prontamente procedere, ove necessario, alla ripetizione delle somme anche per le eventuali annualità pregresse, se interessate.

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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2019</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 4.900.709,33	€ 4.317.704,08
Spese macroaggregato 103	€ 37.535,44	€ 36.823,88
Irap macroaggregato 102	€ 303.422,21	€ 262.946,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 275.855,00
Altre spese: straordinario elettorale	€ 18.066,77	€ 856,19
Altre spese: rimborso pers, altri enti	€ 6.550,08	
Altre spese: censimento istat	€ 3.164,17	€ 518,77
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 5.269.448,00</b>	<b>€ 4.894.704,42</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 988.174,46</b>	<b>€ 1.533.935,10</b>
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 4.281.273,54</b>	<b>€ 3.360.769,32</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Ai fini della verifica dei vincoli in materia di contenimento delle spese ed in particolare dei vincoli per:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009;
- divieto di effettuare sponsorizzazioni;
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni;

l'Ente ha fornito al revisore il seguente prospetto:

TIPOLOGIA DI SPESA	RENDICONTO 2009	RIDUZIONE DISPOSTA	LIMITE DI SPESA	RENDICONTO 2019
STUDI E CONSULENZE	54.376,38	80,00%	10.875,28	0,00
RELAZIONI PUBBLICHE CONVEGNO, MOSTRE PUBBLICITA' RAPPRESENTANZA	12.865,24	80,00%	2.573,05	0,00
SPONSORIZZAZIONI	0,00	100,00%	0,00	0,00
MISSIONI	6.083,10	50,00%	3.041,55	2.771,10
FORMAZIONE	18.925,47	50,00%	9.462,74	7.330,19

TIPOLOGIA DI SPESA	RENDICONTO 2007	RIDUZIONE DISPOSTA	LIMITE DI SPESA	RENDICONTO 2019
SPESE PER RASSEGNA STAMPA	600,00	50,00%	300,00	0,00

Dal prospetto emerge il rispetto dei limiti. Il revisore si riserva di eseguire eventuali ulteriori verifiche in proposito.

L'Ente non ha fornito chiarimenti sul rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici. Il revisore ricorda anche tali vincoli e si riserva di approfondire tale aspetto appena possibile.

## **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 verifica dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, come da allegato H alla deliberazione di G.C. n. 49/2020.

In proposito, il revisore al fine del rilascio dell'asseverazione ha eseguito le proprie verifiche sui documenti resi disponibili dall'Ente. Si riportano di seguito gli esiti di tale verifica ed in particolare i prospetti di cui all'allegato H completo:

- di alcune correzioni legate alla verifica dei documenti resi disponibili e delle asseverazioni singolarmente rilasciate sui dati delle società ed enti dai rispettivi organi di revisione;

- dell'ultima colonna in cui si è riportata per singolo ente l'indicazione dei casi in cui è stata rilasciata asseverazione da parte dei singoli organi di revisione e dei casi in cui ciò non è avvenuto;
- dell'indicazione dei casi in cui si rende necessario completare il confronto con l'Ente/società partecipato ai fini della riconciliazione dei dati non coerenti.

Le parti evidenziate in giallo e con stile grassetto sono quelle modificate rispetto al prospetto allegato H sopra citato.

Si rinvia ai prospetti di seguito riportati che vengono asseverati con la sottoscrizione della presente relazione e che richiederanno il completamento del lavoro da parte dell'ufficio competente, con riconciliazione da eseguirsi al più tardi entro il 31/12/2020 per le partite non riconciliate.

SOCIETA'/ENTE PARTECIPATA	CERTIFICATI DELLA SOCIETA' PARTECIPATA		RISULTANTI DALLA CONTABILITA' DELL'ENTE (*)		DISCORDANZA TRA ENTE E SOCIETA' PARTECIPATA		MOTIVAZIONE DELLE DISCORDANZE TRA ENTE E SOCIETA' PARTECIPATE		COMUNICAZIONE INVIO DA PARTE DEL COMUNE DI CAORLE	ANNOTAZIONI	ASSEVERAZIONE ORGANO DI REVISIONE SOCIETA'/ENTE
	CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI	DIFFERENZA SU CREDITI COMUNE	DIFFERENZA SU DEBITI COMUNE	CREDITI	DEBITI			
A.A.T.O. CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA C.F. 984049070272	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00					INVIO PEC PROT. N. 5244 RISPOSTA PEC PROT. N. 5292		SI
A.A.T.O. CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE C.F. 90170270277	€ 7.075,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.075,85		Secondo uffici Ente trattasi di contributo 2019 inserito nel piano tariffa TIA e versato da Avvo come da accordi		INVIO PEC PROT. N. 5245	NOTA ASSEVERATA PERVENUTA	SI
CEV - CONSORZIO ENERGIA VENETO C.F. 03274810237	€ 4.326,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.422,50	€ 95,57		la differenza è dovuta ad IVA SPLIT		INVIO PEC PROT. N. 5235 INVIO PEC PROT. N. 10163-SOLLECITO	NOTA ASSEVERATA PERVENUTA PROT. N. 11514 DEL 09/04/2020	SI
Azienda Speciale "Don Moschetta" C.F. 04053410272	€ 53.560,88 iva esclusa	€ 17.363,24	€ 17.363,24 CAPITOLI: 3046000- 3049000- 3048000- 3138001	€ 64.535,23	€ 10.974,35		per euro 0,12 trattasi di maggior residuo passivo e per euro 10.974,23 trattasi di IVA SPLIT		INVIO PEC PROT. N. 5243	NOTA ASSEVERATA PERVENUTA PROT. N. 11122 IL 03/04/2020 ASSEVERATA DAL REVISORE IN DATA 06/05/2020	SI
V.E.R.I.T.A.S. SPA C.F. 03341820276	€ 8.650,32	€ 1.597.606,61	€ 295.144,21	€ 11.732,49	-€ 1.304.462,40		Differenza dovuta da: euro 1.331.497,62 legata a contabilizzazione della società dei debiti da contratti di leasing operativi (IFRS 16) e euro 27.035,22 da IVA SPLIT		INVIO PEC PROT. N. 5243	NOTA ASSEVERATA PERVENUTA PROT. N. 11054 del 02/04/2020	SI
A.S.V.O. - Ambiente Servizi Venezia Orientale S.p.A. C.F. 83002690275			€ 110.808,86	€ 1.559.064,35					INVIO TRAMITE PEC PROT. N. 5230	NOTA ASSEVERATA NON PERVENUTA	non è pervenuta la nota asseverata e deve concludersi il confronto con la società
Caorle Patrimonio s.r.l. in liquidazione C.F. 03627040276			€ 294.058,81	€ 147.861,67					INVIO TRAMITE MAIL PROT. N. 6554	NOTA ASSEVERATA NON PERVENUTA	non è pervenuta la nota asseverata e deve concludersi il confronto con la società
LTA Ilienza Tagliamento Acque C.F. 04268260272	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00					INVIO TRAMITE PEC PROT. N. 5240	INVIO NOTA LTA PEC PROT. N. 8206 - NOTA ASSEVERATA DA ORGANO DI REVISIONE PROT. 14049 del 06/05/2020	SI

ATVO S.p.A. C.F. 84002020273	€ 286,95	€ 30.681,34	€ 33.382,46	€ 821,03	€ 2.701,12	€ 534,08	differenza da riconciliare con la società	differenza da riconciliare con la società	INVIATA COMUNICAZIONE PEC PROT. N. 5891 DA ATVO CON DEBITI E CREDITI	INVIATO TRAMITE PEC PROT. N. 5233	NO, nota firmata provvisoriamente dal dirigente amministrativo. Probabilmente sarà rilasciata a conclusione del confronto con l'Ente
Fondazione Caorle Città dello Sport C.F. 0392320274	€ 0,00	€ 21.349,00	€ 20.954,00	€ 0,00	€ -395,00	€ 0,00	differenza da riconciliare con la società - prudenzialmente è stato mantenuto l'importo dell'anno precedente trattandosi di imposta stimata su utenze	differenza da riconciliare con la società	INVIO TRAMITE PEC PROT. N. 5239	INVIO TRAMITE PEC PROT. N. 5239	NO, nota firmata provvisoriamente dal dirigente amministrativo. Probabilmente sarà rilasciata a conclusione del confronto con l'Ente
Consorzio Sviluppo e Gestione Arenili della Marina di Caorle C.F. 00709960272	€ 1.000,00	€ 3.650,00	€ 3.650,00	€ 1.000,00					INVIO TRAMITE PEC PROT. N. 5247	INVIO TRAMITE PEC PROT. N. 5247	NO, nota firmata provvisoriamente dal dirigente amministrativo. Probabilmente sarà rilasciata a conclusione del confronto con l'Ente
Consorzio di Promozione Turistica S.C.R.L. "Promocaorle" in liquidazione C.F. 02889290272	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			INVIO TRAMITE FAX PROT. N. 5238	INVIO TRAMITE FAX PROT. N. 5238	NO, nota firmata provvisoriamente dal dirigente amministrativo. Probabilmente sarà rilasciata a conclusione del confronto con l'Ente

(\*) IL REVISORE CON LA PRESENTE ASSEVERA I DATI RIPORTATI NELLE COLONNE CREDITI E DEBITI RISULTANTI DALLA CONTABILITÀ DELL'ENTE, RILEVANDO LA CORRISPONDENZA CON LE SCRITTURE CONTABILI DEL COMUNE DI CAORLE.

LE PARTEVIDENZIE IN GIALLO E RIPORTATE IN GRASSETTO SONO QUELLE MODIFICATE DAL REVISORE RISPETTO AL PROSPETTO ALLEGATO AL RENDICONTO 2019 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DELLA G.C., TENUTO CONTO DEI DATI E DOCUMENTI RESI DISPONIBILI DAGLI UFFICI DELL'ENTE. IL REVISORE HA INOLTRE INTEGRATO IL PROSPETTO CON L'INDICAZIONE DEI CASI IN CUI VI È STATO IL RILASCO DELL'ASSEVERAZIONE DA PARTE DI ORGANO DI REVISIONE DELL'ENTE/SOCIETÀ PARTECIPATO.

Il 12/05/2020

IL REVISORE DEI CONTI  
Dott.ssa Pamela PARISSOTTO

Documento sottoscritto digitalmente

SOCIETA'/ENTE PARTECIPATA	CERTIFICATI DELLA SOCIETA' PARTECIPATA		RISULTANTI DALLA CONTABILITA' DELL'ENTE		DISCORDANZA TRA ENTE E SOCIETA' PARTECIPATA		MOTIVAZIONE DELLE DISCORDANZE TRA ENTE E SOCIETA' PARTECIPATE		COMUNICAZIONE INVIO DA PARTE DEL COMUNE DI CAORLE del 12.02.2020	ANNOTAZIONI	ASSEVERAZIONE ORGANO DI REVISIONE SOCIETA'/ENTE
	CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI			
ATVOPARK S.R.L. IN LIQUIDAZIONE C.F. 04209000274			€ 0,00	€ 0,00					invio nota pec prot. n. 5303	Non risulta pervenuta risposta	Non risulta pervenuta la risposta
BRUSUTTI SRL C.F. 00321990277			€ 0,00	€ 0,00					invio nota pec prot. n. 5305	Non risulta pervenuta risposta	Non risulta pervenuta la risposta
F.A.P. AUTOSERVIZI S.P.A. C.F. 00323260273	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00					invio nota pec prot. n. 5284	Nota asseverata prot. n. 6298 del 20/02/2020	NO, ma forse manca replica Ente di conferma come richiesto nella nota.
TEKNOBUS CONSORZIO C.F. 03490730276	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00					invio nota pec prot. n. 5262	Nota asseverata fax prot. n. 7002 del 25/02/2020	NO, ma forse manca replica Ente di conferma come richiesto nella nota.
MOM S.P.A. C.F. 04498000266			€ 0,00	€ 0,00					invio nota pec prot. n. 5313	Non risulta pervenuta risposta	Non risulta pervenuta la risposta
CAF INTERREGIONALE DIPENDENTI S.R.L. C.F. 02313310241			€ 0,00	€ 0,00					invio nota pec prot. n. 5275	Non risulta pervenuta risposta	Non risulta pervenuta la risposta
PORTOGRUARO INTERPORTO S.P.A. C.F. 02695820270	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00					invio nota pec prot. n. 5314	invio nota asseverata prot. n. 6435 del 20.02.2020	SI
CONSORZIO S.A.V.O. C.F. 02261650275	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00					invio nota pec prot. n. 5331	invio nota asseverata prot. n. 5381 del 13/02/2020	NO
VIVERACQUA SCARL C.F. 04042120230	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00					invio nota pec prot. n. 5320	invio nota asseverata pec prot. n. 7429 del 27/02/2020	NO
BANCA CREDITO COOPERATIVO PORDENONESE SOCIETA' COOPERATIVA C.F. 00091700930			€ 0,00	€ 0,00					invio nota pec prot. n. 5270	Non risulta pervenuta risposta	Non risulta pervenuta la risposta
BANCA PREALPI SANBIAGIO SCARL C.D. 02794950275			€ 0,00	€ 0,00					invio nota pec prot. n. 5273	Non risulta pervenuta risposta	Non risulta pervenuta la risposta

FRILIOVEST BANCA CREDITO COOPERATIVO SOC. COOPERATIVA C.F. 00067610931	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	invio nota asseverata prot. n. 5764 del 17/02/2020	NO
CAORLE SPIAGGIA CHIOSCHI S.R.L. C.F. 04408940270					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	invio nota pec prot. n. 5259	Non risulta pervenuta risposta
CREDITO COOPERATIVO FRIULI SC C.F. 00091700930	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	invio nota pec prot. n. 5287	NO
SIFAGEST SCARL IN LIQUIDAZIONE C.F. 03945090276	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	invio nota asseverata prot. n. 6297 del 20/02/2020	NO
VIER S.R.L. C.F. 03849350271	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	invio nota asseverata pec prot. n. 5317	NO
DEPURACQUE SERVIZI S.R.L. C.F. 00855860276					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	invio nota pec prot. n. 5280	Non risulta pervenuta risposta
LECHER RICERCHE E ANALISI S.R.L. C.F. 02560930279					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	invio nota pec prot. n. 5300	Non risulta pervenuta risposta
CONSORZIO PER LA BONIFICA E LA RICONVERSIONE PRODUTTIVA - FUSINA IN LIQUIDAZIONE C.F. 03380700272	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	invio nota asseverata prot. n. 7798 del 02/03/2020	NO ma ha comunicato di essere privo dell'organo di revisione
ECOPROGETTO VENEZIA S.R.L. C.F. 03071410272	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	invio nota asseverata prot. n. 7800 del 02/03/2020	NO
ECO-RICICLI VERITAS S.R.L. C.F. 03643900230	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	invio nota asseverata prot. n. 6884 del 25/02/2020	NO
M.I.V.E.S.R.L. IN LIQUIDAZIONE C.F. 03400180273					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	invio nota pec prot. n. 5311	Non risulta pervenuta risposta

(\*) IL REVISORE CON LA PRESENTE ASSEVERA I DATI RIPORTATI NELLE COLONNE CREDITI E DEBITI RISULTANTI DALLA CONTABILITA' DELL'ENTE, RILEVANDONE LA CORRISPONDENZA CON LE SCRITTURE CONTABILI DEL COMUNE DI CAORLE. IL REVISORE HA INTEGRATO IL PROSPETTO CON LE INFORMAZIONI RESE DISPONIBILI E CON L'INDICAZIONE DEI CASI IN CUI VI E' STATO IL RILASCIO DELL'ASSEVERAZIONE DA PARTE DI ORGANO DI REVISIONE DELL'ENTE/SOCIETA' PARTECIPATO.

Il 12/05/2020

IL REVISORE DEI CONTI  
Dott.ssa Pamela PARISOTTO

Documento sottoscritto digitalmente

L'Organo di revisione ha rilevato che le asseverazioni riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati per alcuni enti/società non recano l'asseverazione del relativo organo di controllo (vedere apposita colonna di riporto della tabella sopra riportata).

Per quanto concerne i prospetti dimostrativi si precisa che, anche a causa delle difficoltà operative dettate dal lavoro agile e dalla contingente situazione epidemiologica, non è stato possibile completare i confronti tra l'Ente e gli organismi partecipati in tempi congrui per procedere anche al recupero su un medesimo documento delle firme congiunte dei vari organi di revisione e/o responsabili degli enti/società partecipati.

Il revisore, oltre a chiedere come sopra indicato il completamento delle verifiche sulle posizioni ancora non chiarite e la loro riconciliazione, con raccolta degli elementi documentali utili per procedere alla asseverazione, invita a completare tale adempimento con la successiva raccolta delle firme congiunte degli organi di revisione su unico documento riassuntivo per singolo Ente/società delle risultanze contabili dell'Ente e di quelle degli organismi partecipati, con riconciliazione.

Il revisore ritiene opportuno segnalare in particolare le seguenti posizioni, tra quelle comunque già indicate nel prospetto:

- ASVO Spa: non è stata completata la riconciliazione dei dati con tale società. Da chiarimenti del RSF risulta pervenuto solo un documento in bozza da cui emerge, tra l'altro, un debito complessivo di euro 2.543.907,83 a fronte di quello rilevato nella contabilità dell'Ente di euro 1.559.064,35. La differenza si riferirebbe per euro 1.406.240,32 ad effettivi crediti documentati da fatture da emettere per il servizio ed emesse sulla base del piano finanziario 2019. Per il resto in base a quanto contenuto in questa risposta in bozza si tratterebbe di partite che la società indica come "conguagli" da imputare a piani finanziari futuri secondo le applicazioni di ARERA. Resta aperto in tale comunicazione l'importo di euro 499.227,78 riferito a conguaglio 2017 che l'ente già lo scorso anno ha segnalato e chiesto che fosse assorbito all'interno dei piani finanziari e per la cui somma l'Ente aveva comunque vincolato quota parte dell'avanzo a titolo di mera garanzia degli equilibri di bilancio, ma con la precisazione che tale somma non può gravare sul bilancio dell'Ente essendo riferita alla TARI;
- Caorle Patrimonio srl in liquidazione: non è stata completata la riconciliazione dei dati con tale società, ferma al 31/12/2016 (mancano le riconciliazioni al 31/12/2017, 31/12/2018 ed ora al 31/12/2019). Il revisore ha rilevato che l'attività di riconciliazione è stata promossa nel corso del 2019 e 2020 dal RSF e che, in base al verbale del 26/03/2020, sembrerebbe gli uffici dell'Ente ed i referenti della società siano giunti ad una possibile riconciliazione dei dati di credito e debito da cui non emergerebbero debiti fuori bilancio nei confronti dell'ente, ma riduzioni di crediti e di debiti, comunque con un saldo positivo per l'Ente. Tale riconciliazione però non risulta ancora confermata dalla società e dal relativo liquidatore, che non ha al momento sottoscritto il verbale, né ha presentato la propria asseverazione. Il revisore, richiamandosi a quanto già ampiamente espresso in precedenza, tenuto conto che da tale riconciliazione potrebbe emergere in ogni caso una possibile ulteriore perdita per la società, ribadisce quanto sopra espresso ed invita a concludere l'attività di verifica e riconciliazione dei crediti e debiti reciproci con la massima sollecitudine.

Già in occasione del riaccertamento ordinario dei residui 2019 il revisore ha ricordato che la Giunta Comunale avrebbe dovuto portare a termine tale attività entro al più tardi il 31/12/2019 (per i saldi al 31/12/2018) e che gli esiti di tale adempimento vanno segnalati alla Corte dei Conti.

Si ribadisce che tutte le operazioni di riconciliazione non concluse vanno eseguite quanto prima ed al più tardi entro e non oltre il 31/12/2020 per i saldi al 31/12/2019.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2019 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 (entro il termine del 31 dicembre 2019) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

In esito a tale analisi viene indicato, tra l'altro, che *“sia per la “Caorle Patrimonio srl in liquidazione” che per il “Consorzio di promozione turistica Promocaorle srl in liquidazione” le procedure di razionalizzazione sono state assunte negli anni passati e consistono nella liquidazione delle due società. Per entrambe l'attività di liquidazione è in corso e si stima possa concludersi per entrambe entro il 30 giugno 2020.”*

Il revisore ha rilevato da apposite ricevute che:

- in data 20 aprile 2020 si è proceduto alla trasmissione della deliberazione alla Corte dei conti attraverso la piattaforma ConTe;
- in data 17 aprile 2020 si è provveduto all'invio al MEF- Dipartimento del Tesoro del suddetto atto, attraverso l'applicativo Partecipazioni.

## **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione rinvia a quanto già indicato nel paragrafo relativo all'accantonamento al Fondo rischi perdite società ed enti partecipati.

## **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Anno 2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	26.085.013,29	25.390.094,81
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	24.251.465,33	23.340.738,41
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>1.833.547,96</b>	<b>2.049.356,40</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	- 461.222,98	- 601.933,73
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	5.457,36
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	198.388,44	140.717,80
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.570.713,42</b>	<b>1.593.597,83</b>
<b>IMPOSTE</b>	275.764,00	297.468,36
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.294.949,42</b>	<b>1.296.129,47</b>

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

Da indicazioni riportate nella relazione sulla gestione – Nota integrativa al bilancio al 31 dicembre 2019 trasmessa al revisore, le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei nuovi coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Il revisore non ha potuto verificare tale aspetto sia per il fatto che non è stato reso disponibile l'inventario completo dei beni, sia perché l'unico elemento reso disponibile è un prospetto riassuntivo per macrovoci con la situazione al 31.12.2019, privo dell'indicazione degli ammortamenti e dei singoli coefficienti applicati.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
2017	2018	2019
2.251.613,30	1.925.612,10	2.713.394,44

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	88.802.586,75	88.077.300,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	17.667.562,54	14.258.168,09
D) RATEI E RISCONTI	6.759,73	6.708,42
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>106.476.909,02</b>	<b>102.342.176,96</b>
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
A) PATRIMONIO NETTO	56.275.118,97	52.722.464,32
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	567.191,88	411.738,08
C) TFR	-	-
D) DEBITI	23.539.771,21	23.036.091,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	26.094.826,96	26.171.883,01
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>106.476.909,02</b>	<b>102.342.176,96</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.537.030,07</b>	<b>3.737.500,80</b>

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

### **ATTIVO**

#### *Immobilizzazioni*

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si rinvia a quanto indicato in precedenza per gli ammortamenti. In particolare, il revisore ha ricevuto comunicazione verbale secondo cui l'inventario aggiornato al 31.12.2019 nel suo dettaglio è in corso di predisposizione.

Come indicato dall'organo di revisione negli ultimi due rendiconti precedenti, permangono le criticità rilevate con riferimento alla gestione contabile dei dati inerenti le immobilizzazioni e vi è la necessità di completare il percorso di revisione dell'inventario e di adeguamento delle procedure contabili al fine di rilevare correttamente i dati riferiti agli ammortamenti e relativi fondi.

Il revisore, rinviando a quanto già indicato lo scorso anno, raccomanda che si proceda celermente al completamento di tale attività con conseguente verifica di eventuali differenze, da rilevare nello stato patrimoniale.

L'Organo di revisione raccomanda che sia effettuata con l'occasione una puntuale verifica e conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. In particolare, le partecipazioni sono state valutate con il

metodo del patrimonio netto, tenuto conto dell'ultimo bilancio disponibile (2018) e per la società Caorle Patrimonio srl è stato assunto quello in bozza, già considerato per il consolidato 2018.

### Crediti

Sono state eseguite delle verifiche sulla conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti, con gli esiti di seguito indicati.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.103.678,98 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Si rileva però che in contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto, ma il fondo, dalle informazioni rese nei documenti, sembra non tenere conto dei crediti residui stralciati negli scorsi anni, come di seguito indicato.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella (predisposta tenuto conto delle indicazioni riportate nelle informazioni fornite nella documentazione resa disponibile dall'ente):

(+)	Crediti dello Sp	€	6.129.280,77
(+)	FCDE economica	€	1.103.678,98
(+)	Depositi bancari e postali	€	156.718,90
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	192.300,98
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€</b>	<b>7.197.377,67</b>

Si segnala che nella ricostruzione eseguita nella nota integrativa e sopra riportata, risulta erroneamente indicato il valore del FCDE comprensivo dei soli crediti stralciati nell'esercizio 2019. Il valore complessivo dei crediti stralciati, se considerati anche quelli degli anni precedenti, al netto delle riscossioni avvenute nel 2019, è pari complessivamente ad euro 377.704,12.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ -
II	Riserve	€ 54.980.169,55
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 8.903.880,48
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 5.838.299,90
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 38.296.861,05
e	altre riserve indisponibili	€ 1.941.128,12
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>€ 1.294.949,42</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ 300.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 163.656,48
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 59.780,70
Altro da definire	€ 43.754,70
<b>totale</b>	<b>€ 523.437,18</b>

Rispetto agli accantonamenti eseguiti sull'avanzo di amministrazione 2019, risulta una differenza di euro 43.754,70, di cui il revisore non ha rinvenuto informazioni.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere, alla luce dei chiarimenti resi dagli uffici dell'Ente.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€ 23.539.771,21
(-)	Debiti da finanziamento	€ 15.507.581,51
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ -
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ -
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ -
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€ -
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ -
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 8.032.189,70</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce Risconti passivi (la più consistente) sono rilevati concessioni pluriennali per euro 61.600,00, contributi agli investimenti per euro 25.752.965,06 e altri risconti per euro 4.406,90.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 872.826,89 quale quota annuale di contributo agli investimenti che dovrebbe essere proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Il revisore non avendo potuto verificare l'inventario e le modalità di calcolo degli ammortamenti, non ha avuto la possibilità di verificare la corretta adozione dei criteri relativi anche a tale ultima posta.

Prende atto comunque del fatto che l'ente ha iniziato un percorso di parziale adeguamento alle criticità rilevate negli scorsi esercizi. Raccomanda si persegua ulteriormente e si concluda celermente il percorso.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta ai sensi dell'articolo 231 del TUEL, e dell'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e rileva che in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione, rilevando però carenze nell'indicazione delle modalità di calcolo del FCDE e degli altri accantonamenti;
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) l'indicazione dell'assenza di garanzie prestate dall'ente a terzi.

Gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati non sono riportati nella relazione e nota integrativa al rendiconto della gestione 2019, ma sono riportati in apposito allegato a parte. In merito si rinvia a quanto riportato nel corso della presente relazione nell'apposito paragrafo.

Nella relazione non sono illustrati i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

L'organo di revisione, rinviando alle precisazioni, segnalazioni e raccomandazioni riportate nel corso della presente relazione, invita l'Ente ad adoperarsi per adempiere a quanto precedentemente indicato.

Si riserva nel prosieguo di approfondire gli aspetti segnalati nel corso della relazione, soprattutto per quanto non è riuscito ad approfondire come desiderato, anche tenuto conto delle modalità di lavoro agile proprio e dei referenti degli uffici che al momento rendono le modalità e tempistiche di lavoro più complesse, oltre che per propri recenti problemi di salute.

Il revisore, rinviando a tutto quanto sopra precisato:

- chiede siano pubblicati sul sito dell'Ente i bilanci non presenti, dei quali risultano indicati i link, o in alternativa siano integrati gli allegati alla proposta di deliberazione del Consiglio comunale con i bilanci del GAP non accessibili dai suddetti link;
- invita a prendere atto del documento di asseverazione contenente le correzioni e precisazioni del revisori relativo ai crediti e debiti reciproci sottoscritto dal revisore;
- raccomanda all'Ente di provvedere alla compiuta conclusione delle attività di verifica ed approfondimento sui residui, trasmettendo gli esiti di tale attività al revisore, unitamente alle informazioni che non si sono potute recuperare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui;
- invita l'Ente al celere completamento delle attività di predisposizione dell'inventario al 31.12.2019, nel rispetto dei principi contabili;
- segnala sin d'ora che il proprio parere sull'eventuale applicazione dell'avanzo di amministrazione 2019 non potrà essere reso in assenza delle necessarie informazioni sotto riportate e/o comunque sarà condizionato alle valutazioni dei seguenti aspetti:
  - o congruità degli accantonamenti: dovranno essere rese al revisore le necessarie informazioni ed i documenti richiesti per la relativa valutazione (in particolare per l'accantonamento fondo rischi contenzioso, verifica del FCDE alla luce dell'evoluzione delle previsioni e riscossioni, informazioni sulla situazione delle società partecipate, sui processi liquidatori e relativi effetti contabili e sul risultato d'esercizio conseguito nel 2019);
  - o situazione di riconciliazione dei crediti e debiti reciproci con le società Caorle Patrimonio srl ed ASVO spa: dovrà essere conclusa l'attività di riconciliazione (con rilascio della apposita asseverazione);
  - o equilibri generali di bilancio 2020-2022 e futuri: dovranno essere verificate puntualmente le previsioni di entrata e spesa, alla luce degli straordinari recenti eventi epidemiologici, con proiezione e relazione tecnica del responsabile competente. Tali recenti eventi richiedono che, appena possibile, si proceda all'adozione delle variazioni del bilancio di previsione 2020-2022 per il necessario riequilibrio dello stesso;
  - o rispetto dei vincoli di spesa ed in materia di assunzioni secondo la normativa recentemente introdotta.

- invita la Giunta Comunale a farsi parte attiva per il rispetto entro al più tardi del 31/12/2020 della verifica della riconciliazione delle partite reciproche dei debiti e crediti tra l'ente ed i propri organismi partecipati, adempiendo a quanto alla stessa affidato dalla normativa;
- invita l'Ente ad un costante monitoraggio e controllo dei propri organismi partecipati, con particolare attenzione a quelli in liquidazione interamente partecipati. Richiede sia posta in essere una disamina ed ottenuta una proiezione degli esiti legati alla chiusura della fase di liquidazione dei medesimi con adozione di tutti gli adempimenti necessari, oltre che ad una verifica dell'operato degli stessi, adeguando il proprio controllo alle esigenze di salvaguardia degli interessi dell'Ente.

**Con particolare riferimento all'attuale situazione di emergenza epidemiologica** ed alle conseguenze che tale situazione determinerà nell'economia nazionale e locale, con conseguenti riflessi sulla gestione e sul bilancio dell'Ente, attualmente di difficile determinazione, il revisore precisa che va comunque adottata una prudenza adeguata alla straordinarietà del momento, con interventi preventivi e tempestivi onde non compromettere gli equilibri di bilancio del corrente esercizio finanziario e di quelli futuri.

A tal fine, raccomanda all'Ente che, sin d'ora, proceda con il costante monitoraggio:

- del grado di riscossione delle entrate stanziata a residui e l'adozione di tutte le possibili azioni volte ad un miglioramento della percentuale di incasso degli stessi;
- del rispetto dei limiti in materia di spese per il personale adottando, se necessario, correttivi eventualmente indotti dalle recenti modifiche normative e dai vincoli di bilancio; raccomanda, altresì, che venga data attuazione al piano occupazionale solo ove esso possa consentire il rispetto delle recenti disposizioni introdotte dall'atteso decreto, tenuto conto del fatto che i margini concessi dipendono dagli equilibri di bilancio ed in particolare dalle entrate. A tal proposito vanno effettuate le verifiche necessarie ed adeguato il piano triennale del fabbisogno di personale ai nuovi limiti e vincoli di spesa e di assunzione, ove esso non sia più coerente con i nuovi vincoli;
- delle cause legali e delle varie passività potenziali provvedendo, se del caso, ad incrementare i relativi accantonamenti;
- del grado di riscossione dei residui riconsiderando eventualmente il relativo accantonamento al FCDE in occasione dell'assestamento e comunque effettuando i necessari controlli del caso. Ciò in considerazione anche del fatto che nel corso del corrente anno le riscossioni potrebbero subire una importante riduzione e che tutti gli accantonamenti sono stati determinati sulla base di criteri di calcolo ordinari (secondo quanto previsto dai principi contabili) e non tengono conto della situazione straordinaria verificatasi;
- del risultato conseguito dalle società e dagli organismi partecipati e del rispetto della normativa in genere applicabile agli stessi, con tempestiva adozione, ove necessario, degli opportuni provvedimenti. Si rinvia anche a quanto già precisato per quanto concerne i soggetti in perdita negli anni 2018 e precedenti;
- in generale, del grado di accertamento/riscossione delle entrate previste nel bilancio 2020-2022 con conseguente adeguamento tempestivo delle previsioni di spesa ove si rilevino importanti riduzioni delle prime, come è prevedibile.

Sia l'applicazione dell'avanzo che l'impegno di spese previste nel bilancio di previsione 2020, che le future pianificazioni ulteriori, dovranno essere effettuate adottando criteri di straordinaria prudenza, soprattutto con riferimento a spese che possano impegnare l'ente anche negli esercizi futuri, cercando di correlare gli impegni di spesa con gli accertamenti ed incassi delle entrate concretamente e gradualmente prevedibili. La prudenza quindi dovrà essere massima e volta a garantire gli equilibri di bilancio, fintanto che non vi saranno maggiori informazioni sui margini di bilancio e chiarezza sul futuro economico nazionale e locale, nonché sulle eventuali norme che potrebbero essere emanate anche nel prossimo futuro al fine di favorire le necessarie manovre di riequilibrio di bilancio anche negli enti locali.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, richiamati i rilievi e le raccomandazioni espresse in precedenza, si attesta la complessiva ragionevole corrispondenza del rendiconto 2019 alle risultanze della gestione, con i rilievi e le precisazioni riportate nel precedente paragrafo “*Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte*”.

Lì, 12 maggio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA PAMELA PARISOTTO