

COMUNE DI VIGODARZERE

Provincia di Padova

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. PAOLO INGRAVALLE

Comune di VIGODARZERE

Organo di revisione

Verbale n. 23 del 05/05/2020

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 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

Vigodarzere, lì 05/05/2020

L'organo di revisione
Dott. Paolo Ingravalle

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Paolo Ingravalle, **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 22.05.2019;

- ♦ ricevuta in data 16.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 14.04.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 22.12.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 26
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.17
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Vigodarzere registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.13.057 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Medio Brenta;
- partecipa al Consorzio Biblioteche Padovane;
- **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;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 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;

- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche			€ -		
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici	€ 12.300,00	€ 22.552,48	-€ 10.252,48	54,54%	
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi	€ 600,00	€ 15.400,00	-€ 14.800,00	3,90%	
Totali	€ 12.900,00	€ 37.952,48	-€ 25.052,48	33,99%	

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta 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)	€ 6.736.943,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 6.736.943,64

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.993.354,72	€ 5.314.727,24	€ 6.736.942,64
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 9.400,00

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 98.628,40
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 89.228,40
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 9.400,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 9.400,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati 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)		€ 6.087.517,28			€ 6.087.517,28
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.308.173,46	€ 5.228.466,06	€ 84.408,56	€ 5.312.874,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 321.890,11	€ 149.554,83	€ 2.400,00	€ 151.954,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.508.379,19	€ 374.063,38	€ 1.455.837,05	€ 1.829.900,43
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 10.138.442,76	€ 5.752.084,27	€ 1.542.645,61	€ 7.294.729,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.034.921,04	€ 3.595.551,81	€ 2.288.368,39	€ 5.883.920,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 255.026,00	€ 255.025,00	€ -	€ 255.025,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 10.289.947,04	€ 3.850.576,81	€ 2.288.368,39	€ 6.138.945,20
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 151.504,28	€ 1.901.507,46	-€ 745.722,78	€ 1.155.784,68
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 151.504,28	€ 1.901.507,46	-€ 745.722,78	€ 1.155.784,68
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 856.370,94	€ 582.540,57	€ 82.505,39	€ 665.045,96
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 856.370,94	€ 582.540,57	€ 82.505,39	€ 665.045,96
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 856.370,94	€ 582.540,57	€ 82.505,39	€ 665.045,96
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.668.610,82	€ 1.157.248,06	€ 47.149,68	€ 1.204.397,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 4.668.610,82	€ 1.157.248,06	€ 47.149,68	€ 1.204.397,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 4.668.610,82	€ 1.157.248,06	€ 47.149,68	€ 1.204.397,74
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 3.812.239,88	-€ 574.707,49	€ 35.355,71	-€ 539.351,78
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.467.165,00	€ 869.555,79	€ 3.165,00	€ 872.720,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.491.933,36	€ 817.798,66	€ 21.928,67	€ 839.727,33
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 3.566.169,76	€ 2.248.112,89	-€ 725.965,74	€ 6.736.943,64

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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.

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.

Non sono stati superati dei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.245.546,01.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.075.733,81, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.074.183,81 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.245.546,01
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	382.448,96
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	787.363,24
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.075.733,81
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.075.733,81
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.550,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.074.183,81

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 342.537,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.533.429,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.997.859,86
SALDO FPV	-€ 464.430,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 34.393,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 139.290,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 104.896,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 342.537,05
SALDO FPV	-€ 464.430,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 104.896,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.367.439,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.099.004,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 4.449.447,48

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 5.358.186,20	€ 5.531.900,13	€ 5.228.466,06	94,51483102
Titolo II	€ 235.691,71	€ 177.250,88	€ 149.554,83	84,3746615
Titolo III	€ 1.938.534,10	€ 1.872.042,28	€ 374.063,38	19,98156687
Titolo IV	€ 773.370,94	€ 636.440,57	€ 582.540,57	91,53102386
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	150.611,51
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.581.193,29
<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	(-)	6.028.167,36
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	171.016,26
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	(-)	255.025,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.277.596,18
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	62.500,00
<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	(+)	3.636,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.343.732,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	382.448,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	961.283,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.550,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		959.733,26

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.304.939,49
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.382.817,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	636.440,57
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	(-)	3.636,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.591.904,45
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.826.843,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		901.813,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	787.363,24
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		114.450,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		114.450,54
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.245.546,00
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		382.448,96
Risorse vincolate nel bilancio		787.363,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.075.733,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.550,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.074.183,80

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		1.343.732,22
O1) Risultato di competenza di parte corrente		62.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	382.448,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.550,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	897.233,26
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	1.218.732,22

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
20031.10.0003	Fondo contenzioso	20000,00		10000,00		30000,00
Totale Fondo contenzioso		20000	0	10000	0	30000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20021.10.2050	FCDE	675.831,83		168.448,96		844.280,79
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		675831,83	0	168448,96	0	844280,79
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
01021.01.0656	STIPENDIO SEGRETARIO COMUNALE	97.986,67				97.986,67
01111.01.1760	FONDO TRATTAM. ACCESS. EX ART. 15 CCNL PROG. CONDONO				850,00	850,00
10021.03.1640	SERVIZIO TRASPORTO PUBBLICO LINEA 19	210.000,00		200.000,00		410.000,00
12041.04.1540	CONTRIBUTI PER PRESTITO D'ONERE				700,00	700,00
20031.10.0001	FONDI RINNOVI CONTRATTUALI			4.000,00		4.000,00
20021.10.0002	TRATTAMENTO FINE MANDATO	5.007,37				5.007,37
Totale Altri accantonamenti		312994,04	0	204000	1550	518544,04
Totale		1008825,87	0,00	382448,96	1550,00	1392824,83

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)+(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
ENTRATE VINCOLATE DA LEGGE		12062.03.243	QUOTA 8% ONERI DI URBANIZZAZ. SECONDARIA PER OPERE DI CULTO EX. LR 44/87 (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)						-11.967,49		-	11.967,49
ENTRATE VINCOLATE DA LEGGE		011112.02.22	RISTRUTTURAZ. EX POSTE S/	500.000,00	500.000,00						500.000,00	500.000,00
ENTRATE VINCOLATE DA LEGGE			VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	219.226,26							-	219.226,26
40500.01.450	PROVENI DA PERMESSI DI COSTRUIRE		VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE			449.433,60	206.880,96				242.552,64	242.552,64
ENTRATE VINCOLATE DA LEGGE		12062.03.243	QUOTA 8% ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER OPERE DI	44.810,60	44.810,60						44.810,60	44.810,60
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				764036,86		449433,6	206880,96	0	-11967,49		787363,24	1018556,99
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (U5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (U1+U2+U3+U4+U5)				764036,86	0	449433,6	206880,96	0	-11967,49		787363,24	1018556,99

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))		0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		787.363,24	1.018.556,99
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		787363,24	1018556,99

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		04022.02.2	INTERVENTI SU EDIFICI ADIBITI A SCUOLE ELEMENTARI					2.400,65	2.400,65
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		08012.02.2	ACQUISTO BENI E ATTREZZATURE VARIE PER L'ARREDO URBANO		43.000,00	23.619,20			19.380,80
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		10052.02.2	NUOVE ROTATORIE		160.312,92	159.375,39			937,53
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		10052.02.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE, VIE, PIAZZE		727.000,00	727.000,00			-
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		10052.02.2	INTERVENTI VARI ALLA RETE DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE		12.600,00	-			12.600,00
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		122052.05.2	TRASFERIMENTI DI CAPITALE RELATIVI AL SOCIALE		29.470,94	28.932,02			538,92
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		12092.02.2	COSTRUZIONE AMPLIAMENTO E MANUTENZIONE CIMITERI		30.757,16				30.757,16
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		10052.02.2	NUOVE ROTATORIE		-			27,45	27,45
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		04022.02.2	AMPLIAMENTO SCUOLA MEDIA - 2° STRALCIO		-			10.000,00	10.000,00
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		01112.02.2	ISTRUTTURAZIONE EX POSTE SALETTO		16.000,00				16.000,00
ENTRATE DI PARTE CAPITALE	CONTRIBUTO STATALE	10052.02.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE, VIE, PIAZZE		100.000,00	98.393,84			1.606,16
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		04022.02.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI		7.230,54				7.230,54
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		04022.02.2	INTERVENTI VARI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCUOLA MEDIA		71.184,93	1.184,92			70.000,01
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		04022.02.2	INTERVENTO STRAORDINARIO EDIFICIO SCUOLA MEDIA		2.054,00	-			2.054,00
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		05022.02.2	ACQUISTO BENI PER MANIFESTAZIONI		5.000,00	4.745,80			254,20
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		08012.02.2	PROGETTAZIONE ESTERNE ED INTERNE		7.000,00	6.978,40			21,60
ENTRATE DI PARTE CAPITALE	CONTRIBUTO STATALE	04022.02.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI		90.000,00				90.000,00
ENTRATE DI PARTE CAPITALE		01112.02.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI COMUNALI	330.086,68			330.086,68		-
Totale				330.086,68	1.301.610,49	1.050.229,57	330.086,68	12.428,10	263.809,02
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 150.611,51	€ 171.016,26
FPV di parte capitale	€ 1.382.817,81	€ 1.826.843,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 204.144,77	€ 150.611,51	€ 171.016,26
- 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 **	€ 88.121,58	€ 139.581,49	€ 160.380,42
- 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***	€ 116.023,19	€ 11.030,02	€ 10.635,84
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 949.423,78	€ 1.382.817,81	€ 1.826.843,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 949.423,78	€ 1.382.817,81	€ 1.826.843,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **4.449.447,48** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.087.517,28
RISCOSSIONI	(+)	1.628.316,00	7.204.180,63	8.832.496,63
PAGAMENTI	(-)	2.357.446,74	5.825.623,53	8.183.070,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.736.943,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.736.943,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.029.486,46	1.886.009,02	2.915.495,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	283.102,71	2.922.029,07	3.205.131,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			171.016,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.826.843,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			4.449.447,48

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.956.579,74	€ 4.466.444,20	€ 4.449.447,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 356.569,32	€ 1.026.506,61	€ 1.392.824,83
Parte vincolata (C)	€ 644.521,97	€ 764.036,86	€ 1.018.556,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.104.041,66	€ 330.086,68	€ 263.809,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.851.446,79	€ 2.345.814,05	€ 1.774.256,64

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.412.361,47	€ 1.412.361,47								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 62.500,00	€ 62.500,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 17.680,74		€ -	€ -	€ 17.680,74					
Utilizzo parte vincolata	€ 544.810,60					€ 544.810,60	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 330.086,68									€ 330.086,68
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 dell'11 marzo 2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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 n. 35 dell'11 marzo 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.692.195,75	€ 1.628.316,00	€ 1.029.486,46	-€ 34.393,29
Residui passivi	€ 2.779.839,51	€ 2.357.446,74	€ 283.102,71	-€ 139.290,06

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 33.898,68	€ 115.164,47
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 494,61	€ 24.125,59
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 34.393,29	€ 139.290,06

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi preceden ti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 60.853,00	€ 61.070,30	€ 60.956,30	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 60.853,00	€ 114,00		
	Percentuale di riscossione					100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.084,00	€ 95.134,25	€ 10.654,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.084,00	€ 84.480,25		
	Percentuale di riscossione					100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 453.069,63	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 453.069,63		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

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 è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 844.280,79

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene siano stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È invariato il fondo per indennità di fine mandato, che ammonta attualmente a Euro 5.007,37.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.007,37
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.007,37

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	802.610,15	1.483.429,48	680.819,33
203	Contributi agli investimenti	11.967,49	36.470,00	24.502,51
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	105.423,06	72.004,97	- 33.418,09
	TOTALE	920.000,70	1.591.904,45	671.903,75

In merito si osserva che i principali investimenti attivati corrispondono a "Viabilità e infrastrutture stradali", per un tot. di € 1.139.685,49, di cui coperti da FPV € 991.415,51.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 5.383.659,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 209.604,47	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.075.645,55	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 7.668.909,52	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 766.890,95	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 98.899,90	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 667.991,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 98.899,90	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,29%

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

Nota Esplicativa

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 ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.997.592,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 255.025,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.742.567,48

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.472.222,40	€ 2.240.619,41	€ 1.997.592,48
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 231.602,99	-€ 243.026,93	€ 255.025,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.240.619,41	€ 1.997.592,48	€ 2.252.617,48
Nr. Abitanti al 31/12	13.017,00	13.058,00	13.017,00
Debito medio per abitante	172,13	152,98	173,05

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 122.321,92	€ 110.897,98	€ 98.899,90
Quota capitale	€ 231.602,99	€ 243.026,93	€ 255.025,00
Totale fine anno	€ 353.924,91	€ 353.924,91	€ 353.924,90

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

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente o a favore di altri soggetti

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.245.546,00
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.075.733,80
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.074.183,80

* 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**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 392.223,00	€ 129.769,81	€ -	€ 844.280,79
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 10.300,00	€ 5.410,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 402.523,00	€ 135.179,81	€ -	€ 844.280,79

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

IMU

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 656.303,49	
Residui riscossi nel 2019	€ 50.061,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 606.241,95	92,37%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 606.241,95	
FCDE al 31/12/2019	€ 844.280,79	139,26%

TASI

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 17.851,89	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.030,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 11.821,32	66,22%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 11.821,32	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono 1.254.079,12 .

Si precisa che il servizio di raccolta rifiuti è gestito dalla società ETRA Spa

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 616.561,12	€ 517.325,85	€ 453.069,63
Riscossione	€ 616.561,12	€ 517.325,85	€ 453.069,63

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 141.280,30	2,11%
2018	€ -	0,00%
2019	€ 3.636,03	0,0485%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 48.238,00	€ 60.853,00	€ 60.853,00
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

La mancanza di importi in corrispondenza la voce riscossione dipende dal fatto che la gestione è demandata all'Unione dei Comuni del Medio Brenta a cui è stata trasferita la funzione di Polizia Locale.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 48.238,00	€ 60.853,00	€ 60.853,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 48.238,00	€ 60.853,00	€ 60.853,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 24.119,00	€ 30.426,50	€ 30.426,50
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 60.853,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 60.853,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 60.853,00	
Residui totali	€ 60.853,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Rilevato 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, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

E' l'ente titolare (Unione dei Comuni del Medio Brenta) ad effettuare l'accantonamento a titolo di FCDE.

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	€ 3.000,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.000,00	
Residui totali	€ 3.000,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	€ 1.369.957,58	€ 1.223.131,74	-146.825,84
102	imposte e tasse a carico ente	€ 178.751,07	€ 150.979,98	-27.771,09
103	acquisto beni e servizi	€ 2.470.722,27	€ 2.061.874,44	-408.847,83
104	trasferimenti correnti	€ 2.967.986,03	€ 2.403.196,48	-564.789,55
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 110.899,00	€ 98.899,90	-11.999,10
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 340.011,24	€ 90.084,82	-249.926,42
TOTALE		€ 7.438.327,19	€ 6.028.167,36	-1.410.159,83

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 8.461,93;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.937.738,97;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.280.189,52	€ 1.211.929,57
Spese macroaggregato 103	€ 48.828,76	€ 30.450,42
Irap macroaggregato 102	€ 117.154,33	€ 123.585,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 537.961,31	€ 488.623,92
Altre spese: da specificare.....	€ 12.904,45	€ 12.619,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.997.038,37	€ 1.867.208,79
(-) Componenti escluse (B)	€ 59.299,40	€ 94.181,86
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.937.738,97	€ 1.773.026,93
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Si precisa che i dati relativi al personale dell'Unione sono presunti poiché l'Unione dei Comuni del Medio Brenta di cui faceva parte l'Ente non ha ancora approvato il rendiconto per l'anno 2019.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018, dunque l'Organo di revisione ha verificato che siano stati rispettati i seguenti vincoli:

- 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.
- Spese per missioni
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi
- vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali
- vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili
- rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica ed in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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 23.12.2019 con deliberazione di consiglio comunale n. 56...all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti per le quali sia stato versato un importo per la ricostituzione del capitale sociale. Il Consorzio di Bacino Brenta (ente strumentale partecipato al 2,25%), infatti, ha provveduto a ripianare le perdite con le consistenti riserve disponibili.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	5.531.900,13	5.474.853,71
2		Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3		Proventi da trasferimenti e contributi	212.989,90	284.735,37
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	177.250,88	283.127,29
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	6.268,08	1.608,08
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	29.470,94	0,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.589.334,11	1.561.046,53
	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	95.134,25	125.311,05
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.494.199,86	1.435.735,48
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	267.683,86	240.168,40
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.601.908,00	7.560.804,01
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	117.810,95	102.590,46
10		Prestazioni di servizi	1.893.393,70	1.792.762,26
11		Utilizzo beni di terzi	49.754,60	47.951,44
12		Trasferimenti e contributi	2.439.666,48	2.870.317,34
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.403.196,48	2.858.349,85
	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	36.470,00	11.967,49
13		Personale	1.242.499,70	1.245.894,47
14		Ammortamenti e svalutazioni	970.681,46	1.189.442,21
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	12.455,23	16.099,17
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	789.777,27	736.342,27
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	168.448,96	437.000,77
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00

17		Altri accantonamenti	14.000,00	20.630,40
18		Oneri diversi di gestione	143.345,54	91.620,31
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.871.152,43	7.361.208,89
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	730.755,57	199.595,12
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
		<u>Proventi finanziari</u>		
19		Proventi da partecipazioni	5.884,72	63.273,40
	a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
	c	<i>da altri soggetti</i>	5.884,72	63.273,40
20		Altri proventi finanziari	784,12	784,05
		Totale proventi finanziari	6.668,84	64.057,45
		<u>Oneri finanziari</u>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	98.899,90	110.897,98
	a	<i>Interessi passivi</i>	98.899,90	110.897,98
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	98.899,90	110.897,98
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-92.231,06	-46.840,53
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	564,97	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	564,97	0,00
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24		Proventi straordinari	1.609.227,57	84.772,78
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	3.636,03	0,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.605.591,54	84.772,78
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	1.609.227,57	84.772,78
25		Oneri straordinari	421.861,95	5.794,29
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	392.929,93	5.794,29
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	28.932,02	0,00
		Totale oneri straordinari	421.861,95	5.794,29
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.187.365,62	78.978,49
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.826.455,10	231.733,08
26		Imposte (*)	90.278,93	89.546,08
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.736.176,17	142.187,00

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

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

In merito al risultato economico pari ad euro 1.736.176,17 conseguito nel 2019 si rileva:

- Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori proventi di parte corrente e minori costi sostenuti.
- il peggioramento della gestione finanziaria dipende dal fatto che nel 2019 non sono stati distribuiti utili di parte della partecipata Etra spa come invece era stato fatto nel 2018;
- il miglioramento della gestione straordinaria dipende da una sopravvenienza attiva dovuta all'acquisizione gratuita al patrimonio dell'Ente di un immobile.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 5.884,72, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

SOCIETÀ	% di partecipazione	Proventi
ETRA SPA	3,18%	Riserva di scissione di SETA Spa

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
746.837,55	752.441,44	802.232,50

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono ai minori residui passivi ed ai minori residui attivi.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.

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	-	-
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
			B) IMMOBILIZZAZIONI		
I			<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1		Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5		Avviamento	-	-
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9		Altre	8.286,47	20.741,70
4			Totale immobilizzazioni immateriali	8.286,47	20.741,70
II			<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
	1		Beni demaniali	14.749.375,99	14.805.468,01
	1.1		Terreni	-	-
	1.2		Fabbricati	-	-
	1.3		Infrastrutture	13.928.168,93	13.964.870,62
	1.9		Altri beni demaniali	821.207,06	840.597,39
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.139.647,77	14.974.735,58
	2.1		Terreni	3.297.652,95	3.297.652,95
		a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2		Fabbricati	12.709.836,22	11.514.176,29
		a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3		Impianti e macchinari	60.245,29	59.508,72
		a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	-	-
	2.5		Mezzi di trasporto	4.140,00	5.220,00
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	17.596,55	33.566,11
	2.7		Mobili e arredi	24.963,79	32.734,78

	2.8		Infrastrutture	-	-
	2.9		Diritti reali di godimento		
	2.99		Altri beni materiali	25.222,97	31.873,73
			Immobilizzazioni in corso ed acconti	694.501,71	1.904,83
			Totale immobilizzazioni materiali	31.583.525,47	29.782.108,42
	3		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
			Partecipazioni in	6.156.977,32	6.167.863,71
			<i>imprese controllate</i>	-	-
IV			<i>imprese partecipate</i>	6.156.977,32	6.167.863,71
	1		<i>altri soggetti</i>	-	-
		a	Crediti verso	-	-
		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-
		c	<i>imprese controllate</i>	-	-
	2		<i>imprese partecipate</i>	-	-
		a	<i>altri soggetti</i>	-	-
		b	Altri titoli	-	-
		c	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.156.977,32	6.167.863,71
		d			
	3		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	37.748.789,26	35.970.713,83
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			<u>Rimanenze</u>	-	-
			Totale rimanenze	-	-
II			<u>Crediti (2)</u>		
	1		Crediti di natura tributaria	321.273,93	274.316,56
		a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
		b	<i>Altri crediti da tributi</i>	321.273,93	274.316,56
		c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	165.394,45	169.198,40
		a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	153.394,45	163.198,40
		b	<i>imprese controllate</i>	-	-
		c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
		d	<i>verso altri soggetti</i>	12.000,00	6.000,00
	3		Verso clienti ed utenti	1.384.652,15	1.330.283,87
	4		Altri Crediti	190.660,87	240.448,76
		a	<i>verso l'erario</i>	-	-
		b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	165,00
		c	<i>altri</i>	190.660,87	240.283,76
			Totale crediti	2.061.981,40	2.014.247,59

III			<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1		Partecipazioni	-	-
	2		Altri titoli	-	-
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV			<u>Disponibilità liquide</u>		
	1		Conto di tesoreria	6.736.943,64	6.087.517,28
		a	Istituto tesoriere	6.736.943,64	6.087.517,28
		b	presso Banca d'Italia	-	-
	2		Altri depositi bancari e postali	9.233,29	2.116,33
	3		Denaro e valori in cassa	-	-
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
			Totale disponibilità liquide	6.746.176,93	6.089.633,61
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.808.158,33	8.103.881,20
			D) RATEI E RISCONTI		
	1		Ratei attivi	0,00	0,00
	2		Risconti attivi	0,00	0,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.556.947,59	44.074.595,03
			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
			A) PATRIMONIO NETTO		
I			Fondo di dotazione	10.854.740,64	10.854.740,64
II			Riserve	28.555.479,90	28.018.383,61
	a		da risultato economico di esercizi precedenti	718.080,12	1.777.505,80
	b		da capitale	-	-
	c		da permessi di costruire		294.717,47
	d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.616.571,53	25.713.880,73
	e		altre riserve indisponibili	220.828,25	232.279,61
III			Risultato economico dell'esercizio	1.736.176,17	142.187,00
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	41.146.396,71	39.015.311,25
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1		Per trattamento di quiescenza	-	-
	2		Per imposte	-	-

	3		Altri	39.007,37	25.007,37
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	39.007,37	25.007,37
			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
			TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
				0,00	0,00
			D) DEBITI (1)		
	1		Debiti da finanziamento	1.742.567,48	1.997.592,48
		a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
		b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
		c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
		d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.742.567,48	1.997.592,48
	2		Debiti verso fornitori	1.072.031,46	660.471,82
	3		Acconti	-	-
	4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	1.826.425,13	1.838.935,76
		a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
		b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	469.763,57	494.169,83
		c	<i>imprese controllate</i>	-	-
		d	<i>imprese partecipate</i>	5.000,00	5.000,00
		e	<i>altri soggetti</i>	1.361.661,26	1.339.765,93
	5		Altri debiti	306.675,19	280.431,98
		a	<i>tributari</i>	66.364,96	36.137,62
		b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.953,05	7.860,53
		c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
		d	<i>altri</i>	229.357,18	236.433,83
			TOTALE DEBITI (D)	4.947.699,26	4.777.432,04
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I			Ratei passivi	141.218,02	121.850,06
II			Risconti passivi	282.626,23	134.994,31
	1		Contributi agli investimenti	282.626,23	134.991,31
		a	da altre amministrazioni pubbliche	282.626,23	134.991,31
		b	da altri soggetti	-	-
	2		Concessioni pluriennali	-	-

	3		Altri risconti passivi	-	-
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	423.844,25	256.844,37
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	46.556.947,59	44.074.595,03
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	1.856.641,84	1.411.579,26
			2) beni di terzi in uso	-	-
			3) beni dati in uso a terzi	-	-
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
			5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
			7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
			TOTALE CONTI D'ORDINE	1.856.641,84	1.411.579,26

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono:

- spese tecniche di progettazione per euro 8.286,47.

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie:

- acquisizioni gratuite di immobilizzazioni Euro 1.466.301,48.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 168.448,96 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
+/-	risultato economico dell'esercizio	1.736.176,17
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	449.433,60
-	contributo permesso di costruire restituito	- 43.072,95
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	- 11.451,36
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	2.131.085,46

Il patrimonio netto è così suddiviso:

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2019 e alla data del 31.12.2019, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	1.736.176,17
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 1.736.176,17

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	30.000,00
fondo perdite società partecipate	5.007,37
fondo per manutenzione ciclica	4.000,00
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 39.007,37

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui dei prestiti in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

PROPOSTE / RACCOMANDAZIONI

Si raccomanda un monitoraggio costante dell'andamento delle entrate e delle spese durante tutto l'esercizio al fine del perseguimento degli equilibri di finanza pubblica e di una sana e prudente gestione, ponendo in essere tutti gli interventi che si dovessero rendere necessari al fine del perseguimento degli equilibri stessi.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO INGRAVALLE