

COMUNE DI CASALE DI SCODOSIA

Provincia di Padova

All. E)

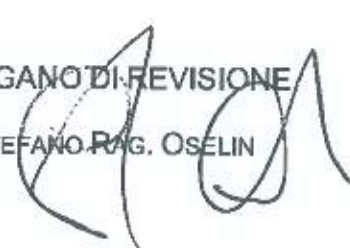
Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di
rendiconto per l'esercizio
finanziario anno 2019*

anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO RAG. OSELIN



Comune di Casale di Scodosia

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 30.03.2020

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, 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 Casale di Scodosia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Verona, lì 30.03.2020

L'organo di revisione
Stefano Rag. Oselin



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Stefano Oselin, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 30.12.2019 per il triennio 2020/2022;

- ♦ ricevuto in data 18/03/2020 lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della giunta comunale n. 28 del 18/03/2020, completo 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. 24 del 15/04/1997 e successive modifiche;

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi dell'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. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 5

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta e riferita ai verbali dal n. 01 al n. 32 del 2019;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Casale di Scodosia registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4847 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni "Padova Sud", "Biblioteche Padovane Associate" e "Consiglio di Bacino A.A.T.O. Bacchiglione";
- 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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, 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.

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

I. Foglietti di cassa

Rendiconto e bilancio di 31.12.2019					
	sf	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.434.967,68			3.434.967,68
Entrate Titolo 1.00	+	2.162.700,00	2.146.337,81	7.000,00	2.153.337,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	278.892,00	342.369,47	3.000,00	345.369,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	399.584,63	365.618,46	3.474,63	369.093,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da se pp (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.842.176,63	2.654.325,74	13.474,63	2.667.800,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	8.384.929,32	2.064.719,11	627.133,75	2.691.852,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale versate ai soci e ai prestatori obbligazionari	+	50.862,38	50.862,38	0,00	50.862,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipato di liquidità (d.l. n. 26/2013 e ss. mm. e modificazioni)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.435.799,32	2.115.581,49	627.133,75	2.742.715,24
Differenza D (D=B-C)	=	-594.622,69	538.744,25	-613.669,12	-74.914,87
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che fanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-594.622,69	538.744,25	-613.669,12	-74.914,87
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	308.711,34	330.316,47	42.429,47	432.745,94
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da r.d. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Totale I (I=4.00+5.00+6.00+F)	=	308.711,34	330.316,47	42.429,47	432.745,94
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da assicurazioni pubbliche (B2)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Racconti di credito a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Racconti di credito a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riacquisto di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riacquisto di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+I)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	308.711,34	330.316,47	42.429,47	432.745,94
Spese Titolo 2.00	+	1.044.390,64	431.809,85	193.904,10	625.713,95
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.044.390,64	431.809,85	193.904,10	625.713,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	1.044.390,64	431.809,85	193.904,10	625.713,95
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-735.679,10	-41.493,38	-361.474,63	-392.968,01
Spese Titolo 3.02 per concessione di credito a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di credito a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese inerenti attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Accensione di prestiti	+	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura anticipazioni uscite	-	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/interessi e perdite di giro	+	1.260.000,00	434.222,28	10.000,00	446.222,28
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/interessi e perdite di giro	-	1.270.000,00	435.310,17	668,00	435.978,17
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.094.634,44	502.153,98	-755.801,75	3.161.319,91

* Trattasi di quote di rimborso annuo ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria, in quanto non ha utilizzato anticipazione di cassa nel corso del 2019.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese consentite ai sensi dell'art. 196 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorri di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 0,00.

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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 544.402,58, come risulta dai seguenti elementi:

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	171.664,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	483.772,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	454.334,06
SALDO FPV	29.438,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3,75
Minori residui attivi riaccertati (-)	-
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.031,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.034,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	171.664,02
SALDO FPV	29.438,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.034,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	343.300,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.830.845,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	2.383.283,03

*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 (+/-) finale (concorso-trasferiti)	Accertamenti in r/competenza	Incassi in r/competenza	Incassi/accertamenti r/competenza
		(A)	(B)	
				(B/A) (+/-)
Titolo I	2155700,00	2154137,81	2146337,81	99,63790617
Titolo II	263700,00	148869,47	142369,47	94,98564521
Titolo III	396110,00	370612,59	365618,46	98,65266618
Titolo IV	266285,62	390816,47	390816,47	100
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0

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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRI ECONOMICO/FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
FPV per spese correnti	+	23.935,14
Recupero disavanzo esercizio precedente	-	0,00
Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 – entrate correnti	+	2.674.619,87
(di cui per estinzione anticipata di prestiti)		0,00
Entrate titolo 4.02.06 – contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00
Spese titolo 1.00 – spese correnti	-	2.361.665,51
FPV di parte corrente (di spesa)	-	33.059,74
Spese titolo 2.04 – trasferimenti in conto capitale	-	0,00
Spese titolo 4.00 – quota capitale ammortamento mutui	-	50.862,38
(di cui per estinzione anticipata prestiti)		0,00
Somma finale		252.967,38
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI		
Utilizzo avanzo per spese correnti	+	26.970,00
(di cui per estinzione anticipata di prestiti)		0,00
Entrate in conto capitale destinate a spese correnti	+	0,00
Entrate correnti destinate a spese d'investimento	-	0,00
O1 – Risultato di competenza di parte corrente		279.937,38
Risorse accantonate di p/corrente stanziato nel bilancio 2019	-	0,00
Risorse vincolate di p/corrente stanziato nel bilancio 2019	-	1.365,00
O2 – Equilibrio di bilancio di p/corrente		278.572,38
Variazione accantonamenti di p/corrente effettuato in sede di rendiconto (+) / (-)	-	1.050,00
O3 – Equilibrio complessivo di p/corrente		277.522,38

EQUILIBRI ECONOMICO/FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
Utilizzo avanzo per spese d'investimento	+	316.330,00
FPV per spese conto capitale	+	459.837,48
Entrate titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 (conto capitale)	+	390.316,47
Spese titolo 2.00 – spese in conto capitale	-	480.744,43
FPV in conto capitale (di spesa)	-	421.274,32
Z1 – Risultato di competenza in conto capitale		264.465,20
Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	-	0,00
Risorse vincolate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	-	0,00
Z2 – Equilibrio di bilancio di c/capitale		264.465,20
Variazione accantonamenti di c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)		0,00
Z3 – Equilibrio complessivo di c/capitale		264.465,20

EQUILIBRI ECONOMICO/FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
Entrate titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	+	0,00
Entrate titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	+	0,00
Entrate titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzione di attività finanziarie	+	0,00
Spese titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	-	0,00
Spese titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
Spese titolo 3.04 per altre spese per incremento di attività finanziarie	-	0,00
W1 – Risultato di competenza		544.402,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	-	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	-	1.365,00
W2 – Equilibrio di bilancio		543.037,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)		1.050,00
W3 – Equilibrio complessivo		541.987,58

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1 Risultato di competenza di parte corrente		279.937,38
Utilizzo risultato di amministrazione per finanziamento di spese correnti	-	26.970,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ad impegni	-	0,00
Risorse accantonate di p/corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	-	0,00
Variazioni accantonamenti di p/corrente effettuate in sede di rendiconto (+) / (-)	-	1.050,00
Risorse vincolate di p/corrente nel bilancio	-	1.365,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI		250.552,38

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 rinviaste nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazioni accantonamenti effettuate in sede di variazione (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
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
	perdite società partecipate	200600			1700	202300
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		200600	0	0	1700	202300
Fondo contenzioso						
	debito contenzioso	3500			2500	6000
						0
Totale Fondo contenzioso		3500	0	0	2500	6000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾						
124000	debito crediti di dubbia esigibilità	46500			-9750	36750
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		46500	0	0	-9750	36750
Accantonamento residui perenni (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenni (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽²⁾						
	accantonamenti per salari rinvii correttivi				6600	6600
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	6600	6600
Totale		250600	0	0	10500	251650

ELenco ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)

[illegible]

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.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	23.935,14	33.059,74
FPV di parte capitale	459.837,48	421.274,32
FPV per partite finanziarie	483.772,62	454.334,06

La composizione del FPV finale degli esercizi 2017 e 2018 è la seguente:

FPV	31/12/2017	31/12/2018
FPV di parte corrente	24.728,88	23.935,14
FPV di parte capitale	122.922,21	459.837,48
FPV per partite finanziarie	147.651,09	483.772,62

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 2.383.283,03, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3434967,68
RISCOSSIONI	(+)	65904,10	3478864,49	3544768,59
PAGAMENTI	(-)	821705,85	2976710,51	3798416,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3181319,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3181319,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	12192,00	30294,13	42486,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	25404,86	360784,09	386188,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			33059,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			421274,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			2383283,03

(1)

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	2.424.259,42	2.174.145,56	2.383.283,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	237.850,00	250.600,00	251.650,00
Parte vincolata (C)	7.020,00	8.970,00	1.365,00
Parte destinata agli investimenti (D)	323.649,44	10.455,19	266.358,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.855.739,98	1.904.120,37	1.863.909,91

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Movimenti di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte vincolata			Parte vincolata			
			di cui	di cui	di cui	di cui	di cui	di cui	di cui
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	323.874,81	323.874,81	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eliminazione anticipata dei prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre modalità di utilizzo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	8.970,00	-	-	-	-	8.970,00	-	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	10.455,19	-	-	-	-	-	-	-	10.455,19
Valore delle parti non utilizzate	1.830.845,56	1.580.245,56	46.500,00	3.500,00	200.800,00	-	-	-	-
Valore monetario della parte	2.174.145,56	1.904.120,37	-64.233,59	-3.500,00	-228.233,59	8.970,00	-	-	10.455,19

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. 20 del 19/02/2020 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 20 del 19/02/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	78.092,35	65.904,10	12.192,00	3,75
Residui passivi	855.141,85	821.705,85	25.404,86	- 8.031,14

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

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenza ed economia dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	0,00	6.103,72
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	1.889,17
Gestione servizi e/terzi	0,00	38,25
MINORI RESIDUI	0,00	8.031,14

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

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

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

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. per un totale di € 36.750,00, importo che eccede i crediti stessi ma mantenuto per prudenza, come risultante dal prospetto seguente:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (g)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (h)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (g) + (h) + (i)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (g)
1019100	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accortati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accortati per cassa	7.800,00	0,00	7.800,00	0,00	35.750,00	5,7453
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità di cui accortati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accortati per cassa	2.800,00 5.300,00	0,00	2.800,00 5.300,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali di cui accortati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accortati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	7.800,00	0,00	7.800,00	0,00	35.750,00	4,5833
2010100	Trasferimenti correnti	6.000,00	12.192,00	18.192,00	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010600	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	7.500,00	12.192,00	19.692,00	0,00	0,00	0,0000
3010000	Entrate straordinarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3020000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.000,00	0,6667
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.494,13	0,00	3.494,13	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	4.904,13	0,00	4.904,13	0,00	1.000,00	0,2022
	Entrate in conto capitale						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	20.294,13	12.192,00	32.486,13	0,00	36.750,00	1,1313
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	20.294,13	12.192,00	32.486,13	0,00	36.750,00	1,1313

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI			
	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	(a)	32.486,13	(n)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(b)	0,00	(o)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	(c)	0,00	(p)
TOTALE		32.486,13	36.750,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.000,00, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 202.300,00 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, e precisamente:

- Fondo rischi prudenziale Consorzio Padova Sud € 200.100,00;
- Fondo rischi prudenziale Consiglio Bacino A.A.T.O. Bacchiglione € 2.200,00;

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	8.970,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.365,00
- utilizzi	8.970,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.365,00

Altri fondi e accantonamenti

Accantonamento per futuri rinnovi contrattuali al personale € 6.600,00.

SPESA IN CONTO CAPITALE

La parte del risultato di amministrazione destinata agli investimenti pari a 266.358,12 è costituita quasi integralmente (237.786,82) da investimenti per opere di urbanizzazione e solo per 28.571,30 da investimenti non realizzati.

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.275.441,98	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	202.356,91	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	440.114,64	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	2.917.913,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	291.791,35	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	30.256,68	
(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)	261.534,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	30.256,68	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		1,04%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	677.455,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	50.862,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	626.593,45

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	833.384,58	728.392,72	677.455,83
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-104.991,86	-50.936,89	-50.862,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	728.392,72	677.455,83	626.593,45
Nr. Abitanti al 31/12	4847	4846	4802
Debito medio per abitante	150,28	139,80	130,49

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	37.654,56	32.507,09	30.256,68
Quota capitale	104.991,86	50.936,89	50.862,38
Totale fine anno	142.646,42	83.443,98	81.119,06

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

L'Ente non ha effettuato nel corso del 2019 estinzione anticipata di mutui.

L'Ente non ha assunto nuovi mutui nel corso del 2019.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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.

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): € 544.402,58
- W2* (equilibrio di bilancio): €543.037,58
- W3* (equilibrio complessivo): € 541.987,58

* 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 Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	54642,18	49342,18	5300,00	5300,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	54642,18	49342,18	5300,00	5300,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.500,00	0,00%
Residui riscossi nel 2019	1.500,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.300,00	
Residui totali	5.300,00	
FCDE al 31/12/2019	5.300,00	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 2.700,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	5.500,00	
Residui riscossi nel 2019	5.500,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.500,00	
Residui totali	2.500,00	
FCDE al 31/12/2019	2.500,00	100,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 2.373,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

L'Ente ha affidato la completa gestione del servizio asporto rifiuti al Consorzio Padova Sud.

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	25.048,22	38.390,56	282.256,81
Riscossione	25.048,22	39.390,56	282.256,81

Lo scostamento tra la previsione iniziale di € 60.000,00 e l'accertamento finale è dovuta principalmente all'escussione di una polizza fideiussoria di € 217.690,00, rilasciata a garanzia, avvenuta alla fine del mese di dicembre; non essendo più possibile effettuare variazioni di bilancio il maggiore introito rispetto a quanto impegnato ha alimentato l'avanzo di amministrazione 2019 destinato.

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	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%
2019	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 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	8.655,40	3.990,36	2.478,31
riscossione	4.655,40	2.490,36	978,31
% riscossione	53,79	62,41	39,47

La parte vincolata del (50%) risulta destinata a manutenzione ordinaria strade e segnaletica.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 76.318,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per effetto della concessione di aree cimiteriali per cappelle gentilizie e maggiori concessioni di loculi cimiteriali avvenute nel 2018 rispetto al 2019.

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	664.967,16	610.447,26	-54.519,90
102	imposte e tasse a carico ente	70.149,47	70.183,97	34,50
103	acquisto beni e servizi	1.181.019,84	1.147.474,07	-33.545,77
104	trasferimenti correnti	509.801,82	455.256,77	-54.545,05
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	32.507,09	30.256,68	-2.250,41
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	750,00	5.973,19	5.223,19
110	altre spese correnti	39.579,37	42.073,57	2.494,20
TOTALE		2.498.774,75	2.361.665,51	-137.109,24

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 73.808,24;
- 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 897.870,85;
- 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.

	RENDICONTO 2019
Spese macroaggregato 101	610.447,26
Spese macroaggregato 103	71.893,52
Irap macroaggregato 107	37.333,41
Altre spese incluse	0,00
Totale spese di personale	719.674,19
Spese escluse	152.615,84
Spese soggette al limite (c.557 o 562)	652.277,06
Spese correnti	2.361.665,51
Incidenza percentuale su spese correnti al lordo componenti escluse	30,47%
Incidenza percentuale su spese correnti al netto componenti escluse	27,62%

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Totale spese di personale	897.870,95	719.674,19
Spese escluse	171.965,33	152.615,84
Spese soggette al limite (c.557 o 562)	725.905,62	652.277,06
Spese correnti	2.955.072,25	2.361.665,51
Incidenza percentuale su spese correnti al lordo componenti escluse	30,38%	30,47%
Incidenza percentuale su spese correnti al netto componenti escluse	24,56%	27,62%

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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
 - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
 - per sponsorizzazioni (comma 9);
 - per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quelle dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

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 non ha potuto verificare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto alla data odierna solo due dei cinque organismi partecipati hanno dato riscontro alla richiesta di conciliazione dei dati fatta dall'Ente in data 24/01/2020; per entrambi gli organismi che hanno dato riscontro è stata verificata la conciliazione dei rapporti creditori/debitori.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale, ed ha sostenuto spese a favore di organismi partecipati, direttamente o indirettamente, come segue:

Organismo partecipato Consorzio Biblioteche Padovane Associate

Spese sostenute per contratti di servizio € 4.050,00

Spese sostenute per trasferimenti in conto esercizio € 2.450,00

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto all'acquisto di quote societarie per € 725,05 (0,5 euro per abitante) della centrale di committenza ASMEL Consortile a.r.l. per adesione centrale di committenza in house.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/11/2019 all'approvazione della ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D.Lgs 175/2016, come modificato dal D.Lgs 100/2017.

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:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.413.511,77	1.458.160,52		
2	Proventi da fondi perequativi	740.626,04	758.080,19		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	265.005,48	350.941,04		
a	Proventi da trasferimenti correnti	149.869,47	238.655,02		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	115.136,02	112.286,02		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	335.767,38	401.795,61	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	130.774,14	202.496,73		
b	Ricavi dalla vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	204.993,24	199.299,88		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	10.314,76	15.944,93	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.765.225,44	2.904.902,29		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	56.063,89	60.016,41	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.071.807,98	1.107.263,05	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	460.285,15	509.801,82		
a	Trasferimenti correnti	455.256,77	509.801,82		
b	Contributi agli investimenti ed Amministrazioni pubb.	5.028,38			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	610.908,83	655.177,52	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	536.474,18	509.385,15	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.393,19	2.771,51	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	521.043,88	506.613,64	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	12.037,11		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	10.800,00	3.500,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti		22.750,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	74.834,94	68.098,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.821.174,97	2.935.991,95		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-55.949,53	48.910,34		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,70	0,57	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,70	0,57		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	30.256,68	32.507,09	C17	C17
a	Interessi passivi	30.256,68	32.507,09		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		30.256,68	32.507,09		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-30.255,98	-32.506,52		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni	85.845,84		D18	D18
	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	85.845,4			
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari	8.035,00	115.094,95	E20	E20
	a Proventi da permessi di costruire				
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale		795,40		
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.035,00	114.299,55		E20b
	d Plusvalenze patrimoniali				E20c
	e Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	8.035,00	115.094,95		
	Oneri straordinari	9.921,63	88.889,17	E21	E21
	a Trasferimenti in conto capitale				
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.921,63	19.333,74		E21b
	c Minusvalenze patrimoniali				E21a
	d Altri oneri straordinari		69.555,43		E21d
	Totale oneri straordinari	9.921,63	88.889,17		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.886,63	26.205,78		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.246,30	42.806,60		
26	Imposte (*)	40.396,91	42.130,84	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-42.643,21	478,76	23	23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che la perdita d'esercizio di € 42.643,21 è dovuta principalmente all'incremento degli accantonamenti, in particolare riferiti alle perdite delle società partecipate, alla previsione dei rinnovi contrattuali per il personale dipendente ed all'ammortamento dei beni; va evidenziato inoltre un decremento dei ricavi e proventi nelle componenti positive della gestione sia per quanto attiene ai trasferimenti e contributi che ai proventi della gestione dei beni.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dovuto dalla maggiore riduzione delle componenti positive rispetto alla riduzione delle componenti negative.

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

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	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i> Costi				BI	BI
1	di impianto e di ampliamento Costi			BI1	BI1
2	di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'Ingegno	6.383,14	6.472,57	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	585,60	780,80	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		6.968,74	7.253,37		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II 1	Beni demaniali	5.866.400,16	5.770.956,83		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	72.746,06	73.024,83		
1.3	Infrastrutture	5.758.734,10	5.697.934,00		
1.9	Altri beni demaniali	34.920,00			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.346.934,41	7.433.444,29		
2.1	Terreni	1.813.123,29	1.813.123,29	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	5.340.826,13	5.473.828,06		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	3.119,40	6.875,13	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	26.423,50	28.699,79	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	28.902,31	7.200,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.980,44	16.140,66		
2.7	Mobili e arredi	43.717,25	48.866,02		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	79.842,09	38.679,04		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	69.029,61	126.361,25	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		13.282.364,18	13.330.764,37		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
I	Partecipazioni in	4.177.964,84	4.092.119,00	BI11	BI11
a	imprese controllate			BI11a	BI11a
b	imprese partecipate			BI11b	BI11b
c	altri soggetti	4.177.964,84	4.092.119,00		
2	Crediti verso			BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BI12a	BI12a
c	imprese partecipate			BI12b	BI12b
d	altri soggetti			BI12c BI12d	BI12c BI12d
3	Altri titoli			BI13	
Totale immobilizzazioni finanziarie		4.177.964,84	4.092.119,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		17.467.297,76	17.430.136,74		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	1.000,00			
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	1.000,00			
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.500,00	57.817,72		
	a verso amministrazioni pubbliche		54.817,72		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	1.500,00	3.000,00		
	3 Verso clienti ed utenti	500,00	500,00	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	13.250,13	11.974,63	CII5	CII5
	a verso l'erario	10.514,00			
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	2.736,13	11.974,63		
	Totale crediti	16.250,13	70.092,35		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	3.181.319,91	3.434.967,68		
	a Istituto tesoriere	3.181.319,91	3.434.967,68		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.181.319,91	3.434.967,68		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.187.570,04	3.505.060,03		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.564.867,80	20.935.196,77		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 28/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	568.929,04	568.929,04	AI	AI
II	Riserve	15.553.298,17	15.259.359,48		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.136.620,14	1.130.675,69	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.555.478,14	1.557.336,66	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.606.648,93	2.311.332,46	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.162.429,96	6.167.895,65		
e	altre riserve indisponibili	4.092.119,00	4.092.119,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-42.643,21	478,76	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.079.582,00	15.828.767,26		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	37.050,00	26.250,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	37.050,00	26.250,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	626.593,45	677.455,83		
a	prestiti obbligazionari			D1 e D2	D1
b	vi altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	626.593,45	677.455,83	D5	
2	Debiti verso fornitori	182.314,22	418.491,98	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	82.272,42	188.721,91		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	25.793,44	120.417,26		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	36.478,998	68.304,65		
5	Altri debiti	141.802,31	249.927,96	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	680,00	3.424,43		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	140.922,31	246.503,53		
	TOTALE DEBITI (D)	1.012.782,40	1.532.697,68		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	33.059,74	22.478,02	E	E
II	Risconti passivi	3.502.393,66	3.525.105,81	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.500.727,00	3.520.863,02		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.500.727,00	3.520.863,02		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	1.666,66	4.242,79		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.535.453,40	3.547.581,83		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.664.867,80	20.935.196,77		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	421.274,32	459.837,48		
	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		421.274,32	459.837,48		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

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.

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 credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	€ 568.929,04
II	Riserve	€ 15.553.296,17
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.136.620,14
b	da capitale	€ 1.555.478,14
c	da permessi di costruire	€ 2.606.648,93
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 6.162.429,96
e	altre riserve indisponibili	€ 4.092.119,00
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 42.643,21

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	6.000,00
FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	24.450,00
FONDO PER MANUTENZIONE CICLICA	0,00
FONDO PER ALTRE PASSIVITA' POTENZIALI PROBABILI – RINNOVI CONTRATTUALI	6.600,00
TOTALE	37.050,00

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per € 1.666,66 riferite a concessioni in uso di arre comunali e, contributi agli investimenti per € 3.500.727,00 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

La variazione dei contributi agli investimenti nell'anno 2019 è stata la seguente:

CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.2019	€ 3.520.863,02
AUMENTO CONTRIBUTI INVESTIMENTI	€ 95.000,00
DIMINUIZIONE CONTRIBUTI INVESTIMENTI (quota amm. Attivi)	€ 115.136,02
CONSISTENZA FINALE AL 31.12.2019	€ 3.500.727,00

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'art. 198 del TUEL n. 267/2000 le conclusioni del proprio operato:

- all'Organo esecutivo dell'Ente ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO RAGGIOSELIN

