

COMUNE DI MASSANZAGO

Provincia di PADOVA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

Il sottoscritto Dott. Augusto Zovi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 20.04.2018, ricevuta in data 1 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della giunta comunale n. 30 del 1° aprile 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 corredato 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. 66 del 28.12.2015 ss.mm.ii;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili di settore, 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 alle variazioni di bilancio analiticamente indicate nell'allegato C) "Relazione della Giunta e nota integrativa al rendiconto pe l'esercizio 2019" alla deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 1° aprile 2020 avente ad oggetto: "Approvazione schema di rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2019":

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Massanzago registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.081 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato irregolarità contabili 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 Camposampierese;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha dato attuazione, non sussistendone la fattispecie, 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto, non sussistendo la fattispecie, al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019, non sussistendone la fattispecie, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti 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.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e costi dei servizi a domanda individuale:

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 38.823,38	€ 64.550,91	-€ 25.727,53	60,14%	63,96%
trasporto sociale	€ -	€ 1.854,06	-€ 1.854,06	0,00%	7,27%
Servizio assistenza scol.- doposcuola	€ 1.470,00	€ 4.451,47	-€ 2.981,47	33,02%	16,80%
Impianti sportivi	€ 10.370,00	€ 62.710,00	-€ 52.340,00	16,54%	19,05%
Uso locali non istituzionali	€ 225,00	€ 28.871,00	-€ 28.646,00	0,78%	1,70%
Totali	€ 50.888,38	€ 162.437,44	-€ 111.549,06	31,33%	

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)	€ 666.520,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 666.520,24

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 709.693,90	€ 853.636,56	€ 666.520,24
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.048,30	€ 1.048,30	€ 1.048,30

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	+	€ 1.048,30	€ 1.048,30	€ 1.048,30
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.048,30	€ 1.048,30	€ 1.048,30
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.048,30	€ 1.048,30	€ 1.048,30
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.048,30	€ 1.048,30	€ 1.048,30

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)		€ 853.636,56			€ 853.636,56
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.169.615,75	€ 1.632.261,26	€ 537.354,49	€ 2.169.615,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 178.509,01	€ 129.779,98	€ 48.729,03	€ 178.509,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 254.218,71	€ 182.868,23	€ 71.350,48	€ 254.218,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.602.343,47	€ 1.944.909,47	€ 657.434,00	€ 2.602.343,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.266.594,90	€ 1.840.668,96	€ 425.925,94	€ 2.266.594,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 113.104,28	€ 113.104,28	€ -	€ 113.104,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.379.699,18	€ 1.953.773,24	€ 425.925,94	€ 2.379.699,18
Differenza D (D=B-C)	=	€ 222.644,29	€ 8.863,77	€ 231.508,06	€ 222.644,29
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	-	€ 43.114,39	€ 43.114,39	€ -	€ 43.114,39
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 179.529,90	€ 51.978,16	€ 231.508,06	€ 179.529,90
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 342.600,89	€ 248.931,19	€ 93.669,70	€ 342.600,89
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 43.114,39	€ 43.114,39	€ -	€ 43.114,39
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 385.715,28	€ 292.045,58	€ 93.669,70	€ 385.715,28
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)	=	€ 385.715,28	€ 292.045,58	€ 93.669,70	€ 385.715,28
Spese Titolo 2.00	+	€ 767.773,57	€ 629.330,18	€ 138.443,39	€ 767.773,57
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 767.773,57	€ 629.330,18	€ 138.443,39	€ 767.773,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 767.773,57	€ 629.330,18	€ 138.443,39	€ 767.773,57
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 382.058,29	€ 337.284,60	€ 44.773,69	€ 382.058,29
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	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 632.200,00	€ 448.311,35	€ -	€ 448.311,35
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 632.200,00	€ 432.899,28	€ -	€ 432.899,28
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 651.108,17	€ 373.850,69	€ 186.734,37	€ 666.520,24

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive;
L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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, pari ad € 342.807,43, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei 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 233.392,68.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 219.465,43 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 214.465,43 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	233.392,68
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	12.984,38
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	942,87
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	219.465,43
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	219.465,43
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	5.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	214.465,43

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*	-€ 196.781,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 753.133,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 420.021,75
SALDO FPV	€ 333.111,72
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 34.816,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 22.538,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 50.119,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 62.397,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 196.781,40
SALDO FPV	€ 333.111,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 62.397,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 97.062,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 245.894,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 541.684,79

*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	definitiva (competenza)	(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.164.257,50	€ 2.191.412,19	€ 1.632.261,26	74,48
Titolo II	€ 178.192,59	€ 178.652,10	€ 129.779,98	72,64
Titolo III	€ 216.799,84	€ 212.416,64	€ 182.868,23	86,09
Titolo IV	€ 1.097.650,34	€ 496.080,26	€ 248.931,19	50,18
Titolo V	€ 150.000,00	€ -	€ -	

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

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	84.900,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.582.481,13
<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	(-)	2.266.802,65
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	51.863,69
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	(-)	113.104,28
<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)		235.611,41
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	(+)	37.539,47
<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	(+)	
<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	(-)	43.114,39
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)		230.036,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.984,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	217.052,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	5.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		212.052,11

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	59.522,89
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	668.232,57
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	496.080,26
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	(-)	
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	(+)	43.114,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	895.435,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	368.158,06
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)		3.356,19
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	942,87
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.413,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.413,32
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)		233.392,68
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		12.984,38
Risorse vincolate nel bilancio		942,87
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		219.465,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		214.465,43

Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		230.036,49
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	37.539,47
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	12.984,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	5.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽⁴⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		174.512,64

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 11/1/2019	Risorse accantonate applicate all'esercizio 2019 (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
394/1	FONDO CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Totale	Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
392/1	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	189.306,18	0,00	11.689,31	0,00	200.995,49
Totale	Fondo crediti di dubbia esigibilità	189.306,18	0,00	11.689,31	0,00	200.995,49
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
396/1	ACCANTAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO	5.353,97	-5.353,97	695,07	0,00	695,07
397/1	ACCANTAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00
Totale	Altri accantonamenti	5.353,97	-5.353,97	1.295,07	0,00	1.295,07
TOTALE		194.660,15	-5.353,97	12.984,38	5.000,00	207.290,56

(*) 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 2018 e 2019 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) e (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) e (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d).

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (c)	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	AVANZO VINCOLATO DA RENDICONTO 2018 DERIVANTE DA ALIENAZIONE AREE EDIFICABILI (CAP. ENTRATA 316001 ANNO 2016)			9.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.125,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (j1)				9.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.125,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (j2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	MUTUO PER SISTEMAZIONE VIA STRADONA'	5-203	SISTEMAZIONE VIA STRADONA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.659,79	0,00	0,00	3.659,79
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (j3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.659,79	0,00	0,00	3.659,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
3308/3	CONTRIBUTO ART. 18, COMMA 7/BIS, L.R. 11/2004, FINALIZZATO AD INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA SOSTENIBILE E DEMOLIZIONE		SOMME DESTINATE AD INTERVENTI DI RIGENERAZIONE O RIQUALIFICAZIONE URBANA (DELIBERA G.C. N. 88 DEL 15.10.2019)	0,00	0,00	942,87	0,00	0,00	0,00	0,00	942,87	942,87
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (j4)				0,00	0,00	942,87	0,00	0,00	0,00	0,00	942,87	942,87
Altri vincoli												
	avanzo vincolato destinato alla contrattazione decentrata	7351	FONDO PRODUTTIVITA'	12.456,64	2.875,00	0,00	2.875,00	0,00	9.581,64	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (j5)				12.456,64	2.875,00	0,00	2.875,00	0,00	9.581,64	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
				21.581,64	2.875,00	942,87	2.875,00	0,00	5.921,85	0,00	942,87	13.727,66
			TOTALE RISORSE VINCOLATE (h)=(i)+(j)+(k)+(l)+(m)									
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)									
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)									
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)									
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)									
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)									
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)									
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l1-m1)									9.125,00
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l2-m2)									0,00
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l3-m3)									3.659,79
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l4-m4)								942,87	942,87
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l5-m5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								942,87	13.727,66

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
				Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi destinati 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 investimenti al 31/12/2019
	ADEGUAMENTO A NORMA SERRAMENTI SCUOLA SECONDARIA	3109/1	ADEGUAMENTI A NORMA IMPIANTI TECNOLOGICI E SERRAMENTISTICA SCUOLA SECONDARIA DI 1 GRADO (MEDIA) MASSANZAGO	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.190,41	6.190,41
	MANTUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO BAGLIONI	3217/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO BAGLIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	-631,79	631,79
	RIGUALIFICAZIONE PARCO VILLA BAGLIONI	3225/1	RIGUALIFICAZIONE PARCO VILLA BAGLIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	-571,59	571,59
	CENTRO CULTURALE AGGREGATIVO	3900/1	CENTRO CULTURALE AGGREGATIVO - RIGUALIFICAZIONE EX SCUOLA ELEMENTARE DI ZEMINIANA	0,00	0,00	0,00	0,00	-827,72	827,72
	MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI FONDI PROPRI	5200/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,30	0,30
	COSTRUZIONE PISTA CICLABILE	5410/1	COSTRUZIONE PISTA CICLABILE MASSANZAGO-SAN DONO	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.627,71	16.627,71
	COTRUZIONE PISTA CICLABILE	5410/2	COSTRUZIONE PISTA CICLABILE MASSANZAGO-SAN DONO (FINANZIAMENTI O FONDI L. 10/177)	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	5.000,00
	INFRASTRUTTURE STRADALI	5452/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.715,11	1.715,11
	TERRITORIO	5517/1	MIGLIORAMENTO IDRAULICO DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00	-941,00	941,00
	MAGAZZINO COMUNALE	5601/1	REALIZZAZIONE MAGAZZINO PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	-96,60	96,60
	CIMITERI	6101/1	SISTEMAZIONE CIMITERO CAPOLUOGO	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.034,80	4.034,80
	CIMITERI	6103/1	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	0,00	0,00	0,00	0,00	-556,24	556,24
	TOTALE			0,00	0,00	0,00	0,00	-37.193,27	37.193,27
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									37.193,27

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 84.900,90	€ 51.863,69
FPV di parte capitale	€ 668.232,57	€ 368.158,06
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		€ 31.141,90	€ 52.672,64	€ 84.900,90	€ 51.863,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ 22.745,37	€ 25.199,18	€ 31.676,77	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		€ 671,00	€ 19.747,92	€ 46.108,46	€ 37.199,79
- 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					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					€ 8.404,34
- 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		€ 7.725,54	€ 7.725,54	€ 7.115,67	€ 6.259,56

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:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		€ 324.036,66	€ 469.029,03	€ 668.232,57	€ 368.158,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 291.016,91	€ 387.993,56	€ 620.760,14	€ 185.702,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 31.825,50	€ 78.841,22	€ 46.278,18	€ 181.261,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		€ 1.194,25	€ 1.194,25	€ 1.194,25	€ 1.194,25

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 571.684,79 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				853.636,56
RISCOSSIONI	(+)	751.103,70	2.642.152,01	3.393.255,71
PAGAMENTI	(-)	577.235,91	3.003.136,12	3.580.372,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			666.520,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			666.520,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	179.069,28	884.737,52	1.063.806,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	48.085,69	720.534,81	768.620,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			51.863,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			368.158,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			541.684,79

- 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)	€ 639.098,27	€ 342.956,98	€ 541.684,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 163.912,82	€ 194.660,15	€ 207.290,56
Parte vincolata (C)	€ 21.581,64	€ 21.581,64	€ 13.727,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.589,52	€ -	€ 37.193,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 449.014,29	€ 126.715,19	€ 283.473,30

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDL	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es. lege	Trasfer.	mutuo	rate	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 59.522,89	€ 59.522,89								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei debiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 32.185,50	€ 32.185,50								
Utilizzo parte accantonata	€ 5.353,97			€ -	€ 5.353,97					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 245.894,62	€ 35.006,80	€ 189.306,18	€ -		€ 9.125,00	€ -	€ -	€ 12.456,64	
Valore monetario della parte	€ 342.956,98	€ 126.715,19	€ 189.306,18	€ -	€ 5.353,97	€ 9.125,00	€ -	€ -	€ 12.456,64	

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. 22 del 6.3.2020 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 G.C. n. 22 del 6.3.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 917.894,97	€ 751.103,70	€ 12.278,01	-€ 154.513,26
Residui passivi	€ 675.441,08	€ 577.235,91	€ 48.085,69	-€ 50.119,48

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	€ 22.538,43	€ 9.266,42
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 3.659,79
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 37.193,27
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 22.538,43	€ 50.119,48

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:

- 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 precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 10.833,14	€ 48.978,24	€ 78.160,85	€ 178.628,10	€ 167.681,59	139.000,07
	Riscosso e/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 153,00	€ 17.210,28	€ 39.172,99	€ 92.526,47		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	1%	35%	50%			
tasi	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 451,98	€ 1.381,56	€ 7.058,25	€ 21.969,20	€ 29.916,40	€ 25.858,05
	Riscosso e/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 32,00	€ 1.055,00	€ 7.186,20		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	2%	15%			
ICI	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 22.356,00	€ -	€ -	€ -	€ 21.313,00	€ 19.921,07
	Riscosso e/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.043,00	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	5%	0%	0%			

La differenza tra FCDE accantonato e i residui al 31.12.2019 tiene conto delle riscossioni del 2019 avvenute prima della chiusura del rendiconto

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..

L'accantonamento è stato calcolato puntualmente ed ammonta a complessivi € 200.995,49.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

L'Ente non ha usufruito del fondo anticipazione liquidità ai sensi dell'art. 39 ter del DL 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 in quanto non sussistevano i presupposti

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti.

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato un fondo per perdite società partecipate, non ravvisandone la necessità.

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)	€	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	695,07
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	695,07

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 600,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	589.043,57	891.435,86	302.392,29
Contributi agli investimenti	10.000,00	4.000,00	- 6.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale			-
Altre spese in conto capitale			-
TOTALE	599.043,57	895.435,86	296.392,29

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 2.135.937,38	0,54
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 133.423,28	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 264.676,43	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.534.037,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 253.403,71	
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)	€ 13.809,03	
(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)	€ 239.594,68	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 13.809,03	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,54

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:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.098.026,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 113.104,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 984.922,53

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.373.516,77	€ 1.233.404,84	€ 1.098.026,81
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 140.111,93	-€ 135.378,03	-€ 113.104,28
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.233.404,84	€ 1.098.026,81	€ 984.922,53
Nr. Abitanti al 31/12	6.039,00	6.081,00	6.094,00
Debito medio per abitante	204,24	180,57	161,62

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 18.070,55	€ 15.675,55	€ 13.809,03
Quota capitale	€ 140.111,93	€ 135.378,03	€ 113.104,28
Totale fine anno	€ 158.182,48	€ 151.053,58	€ 126.913,31

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 204

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità;

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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): € 233.392,68.
- W2* (equilibrio di bilancio): € 219.465,43.
- W3* (equilibrio complessivo): € 214.465,43

* 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	€ 178.682,10	€ 92.526,47	€ 70.778,97	€ 139.000,07
Recupero evasione TASI	€ 21.969,20	€ 7.186,20	€ 7.403,58	€ 25.858,05
TOTALE	€ 200.651,30	€ 99.712,67	€ 78.182,55	€ 164.858,12

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 160.104,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 57.533,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.912,01	
Residui al 31/12/2019	€ 96.659,36	60,37%
Residui della competenza	€ 100.938,63	
Residui totali	€ 197.597,99	
FCDE al 31/12/2019	€ 164.858,12	83,43%

In merito si osserva che la differenza tra FCDE accantonato e i residui al 31.12.2019 tiene conto delle riscossioni del 2019 avvenute prima della chiusura del rendiconto pertanto la copertura è al 100%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 120,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 ;

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 51.702,32	
Residui riscossi nel 2019	€ 51.365,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 552,78	
Residui al 31/12/2019	€ 889,33	1,72%
Residui della competenza	€ 44.203,67	
Residui totali	€ 45.093,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva che non sono state accantonate somme su tale fattispecie non sussistendone i presupposti.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 8.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: riduzione di affitti, aree edificabili.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 18.112,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 12.206,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.679,38	
Residui al 31/12/2019	€ 227,00	1,25%
Residui della competenza	€ 11.578,01	
Residui totali	€ 11.805,01	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva che non sono state accantonate somme su tale fattispecie non sussistendone i presupposti.

TARSU-TIA-TARI

Tale entrata non transita per il bilancio in quanto il servizio dal 2007 è stato esternalizzato al Consorzio di Bacino Padova1, il quale delibera e gestisce il servizio attraverso la Società partecipata 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	€ 100.839,01	€ 152.570,54	€ 165.480,29
Riscossione	€ 100.839,01	€ 152.570,54	€ 165.480,29

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	€ -	
2018	€ -	
2019	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'importo trasferito al Comune dall'Unione della Federazione dei comuni del Camposampierese per i proventi delle sanzioni dal codice della strada ammonta ad € 33.643,72 di cui € 3.455,46 vincolata agli interventi di cui all'art. 208 lett. a), € 5.817,87 vincolata agli interventi di cui all'art. 208 lettera c) del codice della strada ed € 24.370,39 vincolata agli interventi di cui all'art. 142 del codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 54.861,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: nell'esercizio 2018 sono state riscosse entrate con pagamento anticipato per 6 anni, anziché annuale. Inoltre nell'anno 2019 sono state incassate € 5.537,10 di canone anticipato in quanto il gestore lo ha versato prima del 31.12.2019 anziché nel 2020

Non ci sono somme a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali.

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	591.649,53	579.095,43	-12.554,10
102	imposte e tasse a carico ente	63.210,03	61.902,93	-1.307,10
103	acquisto beni e servizi	807.383,86	841.522,87	34.139,01
104	trasferimenti correnti	696.074,25	676.311,75	-19.762,50
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	15.675,43	13.809,03	-1.866,40
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	Rimborsi poste correttive entrate	59.461,03	54.686,93	-4.774,10
110	Altre spese correnti	42.160,30	39.473,71	-2.686,59
TOTALE		2.275.614,43	2.266.802,65	-8.811,78

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 36.821,26;
- 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 747.165,53
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	699.298,70	575.013,84
Spese macroaggregato 103	21.262,38	1.647,10
Altre spese : convenzione Segreteria		42.418,97
Irap macroaggregato 102	43.320,56	37.924,39
Altre spese: Federazione dei Comuni del Camposampierese	100.862,95	95.292,19
Totale spese di personale (A)	864.744,59	752.296,49
(-) Componenti escluse (B)	117.579,06	117.817,99
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	90.486,03	116.167,89
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	747.165,53	634.478,50

	2018
LIMITE MAX SPESA FLESSIBILE (media triennio 2011-2013)	36.821,26
Spesa flessibile	2.618,66

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

L'Organo di revisione ha verificato che sono 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 acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2019	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.341,78	80,00%	2.068,36	0,00	-2.068,36
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	447,60	50,00%	223,80	185,10	-38,70
Formazione	2.925,46	50,00%	1.462,73	1.462,00	-0,73
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli	3.094,94	70%	928,48	2.728,37	+1.799,89

Totale			4.683,37	4.375,47	307,90
--------	--	--	----------	----------	--------

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati e che non tutti recano l'asseverazione, la stessa dovrà in ogni caso pervenire prima dell'approvazione del rendiconto da parte del Consiglio Comunale, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali;

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, no ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione Consiliare n. 73 in data 27.12.2019 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 partecipata direttamente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018

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	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.678.640,82	1.640.114,81		
2	Proventi da fondi perequativi	512.771,37	512.817,87		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	297.420,07	305.123,91		
a	Proventi da trasferimenti correnti	178.652,10	194.772,21		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	118.767,97	110.351,70		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	151.740,25	208.052,58	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	64.139,19	133.682,07		
b	Ricavi della vendita di beni	1.075,73	1.313,44		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	86.525,33	73.057,07		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi		42.611,32	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.640.572,51	2.708.720,49		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	80.608,10	80.933,04	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	747.418,85	711.941,99	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.667,28	5.249,27	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	680.311,75	706.074,25		
a	Trasferimenti correnti	676.311,75	696.074,25		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	4.000,00			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		10.000,00		
13	Personale	596.725,44	600.929,50	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	540.474,58	546.700,98	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	7.384,96	7.443,07	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	521.400,31	494.675,31	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	11.689,31	44.582,60	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	941,10		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	107.190,02	109.341,45	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.758.337,12	2.761.170,48		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-117.764,61	-52.449,99		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	1.782,72	19.168,39	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate		17.385,67		
c	da altri soggetti	1.782,72	1.782,72		
20	Altri proventi finanziari	2,09	1,15	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.784,81	19.169,54		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	14.253,03	15.706,43	C17	C17
a	Interessi passivi	14.253,03	15.706,43		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		14.253,03	15.706,43		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-12.468,22	3.463,11		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		5.247,17	D18	D18
23	Svalutazioni	1.395,57		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-1.395,57	5.247,17		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	101.654,31	125.853,87	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		49.074,29		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	84.935,92	63.845,63		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	16.718,39	12.933,95		
	Totale proventi straordinari	101.654,31	125.853,87		
25	Oneri straordinari	22.983,43	39.256,62	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	22.983,43	39.256,62		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	22.983,43	39.256,62		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	78.670,88	86.597,25		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-52.957,52	42.857,54		
26	Imposte (*)	42.318,77	42.768,57	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-95.276,29	88,97	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 lo stesso si chiude con una perdita di € 95.276,29.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -131.628,40 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 79.394,35 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.782,92, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Etra spa	0,96	1782,72
----------	------	---------

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
644.915,82	502.118,38	528.785,27

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a maggiori entrate tributarie riaccertate riferite ad insussistenze del passivo relative al titolo 1 e 2 ed altri proventi straordinari.

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento 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					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				B1	B1
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.250,89	12.635,85	B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
	5 Avviamento			B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
	9 Altre			B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.250,89	12.635,85		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	6.263.521,79	5.925.474,49		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	5.638.767,11	5.276.331,46		
	1.9 Altri beni demaniali	624.754,68	649.143,03		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.219.736,43	9.317.673,61		
	2.1 Terreni	2.555.785,17	2.555.785,17	B111	B111
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	6.590.906,02	6.695.741,82		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	13.575,00	14.797,07	B112	B112
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	20.467,35	22.133,06	B113	B113
	2.5 Mezzi di trasporto	1.876,08	1.300,60		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	11.866,76	3.153,07		
	2.7 Mobili e arredi	16.161,19	14.653,06		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	9.098,86	10.109,76		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	371.584,45	286.775,23	B115	B115
	Totale immobilizzazioni materiali	15.854.842,67	15.529.923,33		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	1.866.135,16	1.867.530,73	B1111	B1111
	a imprese controllate			B1111a	B1111a
	b imprese partecipate	1.866.135,16	1.867.530,73	B1111b	B1111b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			B1112	B1112
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			B1112a	B1112a
	c imprese partecipate			B1112b	B1112b
	d altri soggetti			B1112c	B1112c
				B1112d	B1112d
	3 Altri titoli			B1113	B1113
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.866.135,16	1.867.530,73		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		17.726.228,72	17.410.089,91		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	493.460,43	466.280,48		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	493.460,43	466.230,88		
c	Crediti da Fondi perequativi		49,60		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	331.278,96	179.520,33		
a	verso amministrazioni pubbliche	331.278,96	179.323,87		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti		196,46		
3	Verso clienti ed utenti	21.117,00	58.973,13	CII1	CII1
4	Altri Crediti	16.954,92	24.314,85	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	16.954,92	24.314,85		
	Totale crediti	862.811,31	729.088,79		
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	666.520,24	853.636,56		
a	Istituto tesoriere	666.520,24	853.636,56		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	666.520,24	853.636,56		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.529.331,55	1.582.725,35		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	2.689,36	2.689,36	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.689,36	2.689,36		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.258.249,63	18.995.504,62		

(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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-5.352.659,48	-5.352.659,48	AI	AI
II	Riserve	19.248.403,60	19.093.670,85		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	52.524,33	544.778,52	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	1.223.372,61	1.267.548,46	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	3.811.268,45	3.612.448,82	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.161.238,21	13.668.895,05		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-95.276,29	88,97	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.800.467,83	13.741.100,34		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	6.295,07	5.353,97	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		6.295,07	5.353,97		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	984.922,53	1.098.026,81		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	984.922,53	1.098.026,81	D5	
2	Debiti verso fornitori	553.038,92	489.271,70	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	167.147,38	123.245,40		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	112.349,38	68.778,52		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	2.599,24	2.738,17	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	52.198,76	51.728,71		
5	Altri debiti	91.391,20	62.923,98	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	55.012,66	14.657,50		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	23,31	376,50		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	36.355,23	47.889,98		
TOTALE DEBITI (D)		1.796.500,03	1.773.467,89		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	32.899,79	15.269,78	E	E
II	Risconti passivi	3.622.086,91	3.460.312,64	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.622.086,91	3.460.312,64		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.622.086,91	3.460.312,64		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.654.986,70	3.475.582,42		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		19.258.249,63	18.995.504,62		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		368.158,06	668.232,57		
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		368.158,06	668.232,57		

(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	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2019
- inventario dei beni immobili	31/12/2019
- inventario dei beni mobili	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2019
Rimanenze	31/12/2019

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 200.995,49 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti *risultano* negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	862.811,31
(+)	FCDE economica	€	200.995,49
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.063.806,80

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.

PATRIMONIO NETTO	2019	2018	Variazioni
I Fondo di Dotazione	-€ 5.352.659,48	-€ 5.352.659,48	€ 0,00
II Riserve	€ 19.248.403,60	€ 19.093.870,85	€ 154.732,75
a) da risultato economico di esercizi precedenti	52.524,33	544.778,52	-492.254,19
b) da capitale	1.223.372,61	1.267.548,46	- 44.175,85
c) da permessi di costruire	3.811.268,45	3.612.448,82	198.819,63
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
d) indisponibili e per beni culturali	14.161.238,21	13.668.895,05	492.343,16
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	-95.276,29	88,97	-95.365,26
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 13.800.467,89	€ 13.741.100,34	59.367,49

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

a) VALORIZZAZIONE RISERVE AL 01/01/2019	
Beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 13.668.895,05
TOTALE	13.668.895,05
b) DIMINUIZIONE PER STERILIZZO AMMORTAMENTI	

Ammortamenti beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 232.614,44
TOTALE	€ 232.614,44
c) AUMENTO PER QUOTA VARIAZIONI FIN. 2019	
Beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 724.957,60
	€ 724.957,60
TOT. NUOVE RISERVE INDISPONIBILI (a-b+c)	€ 14.161.238,21
TOT. RIS. DA AVANZI PORTATI A NUOVO (b-c)	-€ 492.343,16

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	
Per trattamento quiescenza	€	-
per imposte	€	-
Altri	€	6.295,07
totale	€	6.295,07

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

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

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

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

(+)	Debiti	€	1.796.500,03
(-)	Debiti da finanziamento	€	984.922,53
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	42.957,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	768.620,50

* al netto dei debiti 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.

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 3.622.086,91 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni pubbliche

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 118.767,97 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

Massanzago 2 aprile 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOCT. AUGUSTO ZIVI

