Comune di GALLIERA VENETA

Provincia di Padova

**Relazione
dell'Organo di Revisione**

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

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. BENEDETTI VALLENARI LUCIO

Documento firmato digitalmente in originale
ai sensi e con gli effetti del D.Lgs. n. 82/2005

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	26
Risultato di amministrazione.....	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	31
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	33
Fondo anticipazione liquidità	34
Fondi spese e rischi futuri.....	34
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	36
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	37
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	37
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	41
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	41
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	50
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	51
CONTO ECONOMICO	53
STATO PATRIMONIALE.....	57
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	67
CONCLUSIONI	67

Comune di Galliera Veneta

Organo di Revisione

Verbale del 15 aprile 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 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;

Approva

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 Galliera Veneta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Galliera Veneta, lì 15 aprile 2020

L'Organo di Revisione

Rag Benedetti Vallenari Lucio

**Documento firmato digitalmente in originale
ai sensi e con gli effetti del D.Lgs. n. 82/2005**

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Benedetti Vallenari Lucio, Revisore Unico, nominato con Delibera dell'Organo consiliare n. 5 del 17.04.2018;

- ◆ ricevuta in data 31.03.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 20 del 28.03.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico,
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 21.07.2017;

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 dagli altri responsabili di area;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ non sono risultate irregolarità e rilievi durante l'esercizio.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Galliera Veneta registra una popolazione all' 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..7.141 abitanti.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione*" al fine di verificare che non vi 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 corso del 2019 non c'è stato utilizzo dell'avanzo vincolato presunto;

- 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:

- non partecipa ad Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni "*Consorzio Bacino di Padova Uno*";
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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 al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 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.

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)	€	3.353.375,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	3.353.375,57

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.343.839,10	€ 3.011.449,19	€ 3.353.375,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro zero, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011, con Determinazione n. 7 del 02.01.2020.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2019 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1 e dunque pari ad euro zero .

L'Ente nel 2019 non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del decreto legge n. 35/2013, in forza del rifinanziamento del fondo previsto dal Decreto Legge n. 78/2016.

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)		3.011.449,19			3.011.449,19
Entrate titolo 1.00	+	2.539.408,74	2.148.450,56	66.107,65	2.214.558,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	223.429,10	118.773,34	316,91	119.090,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	3.424.741,76	1.870.120,13	320.713,64	2.190.833,77
<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)	=	6.187.579,60	4.137.344,03	387.138,20	4.524.482,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.864.133,21	3.104.258,12	473.541,83	3.577.799,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	386.674,60	384.987,87		384.987,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.250.807,81	3.489.245,99	473.541,83	3.962.787,82
Differenza D (D=B-C)	=	-63.228,21	648.098,04	-86.403,63	561.694,41
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-63.228,21	648.098,04	-86.403,63	561.694,41
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.934.342,16	487.164,19	533.288,06	1.020.452,25
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	2.576,00	2.576,00		2.576,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	4.936.918,16	489.740,19	533.288,06	1.023.028,25
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di 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)	=	4.936.918,16	489.740,19	533.288,06	1.023.028,25
Spese Titolo 2.00	+	6.387.185,10	1.112.957,05	113.385,70	1.226.342,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	6.387.185,10	1.112.957,05	113.385,70	1.226.342,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	6.387.185,10	1.112.957,05	113.385,70	1.226.342,75
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.450.266,94	-623.216,86	419.902,36	-203.314,50
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				

Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+				
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-				
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.673.832,73	597.079,56	3.768,16	600.847,72
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.725.112,85	593.944,13	23.357,12	617.301,25
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	1.446.673,92	28.016,61	313.909,77	3.353.375,57

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

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

L'ente non ha ricorso all'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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.239.533,54 ;

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 814.880,04, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 834.378,09 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.239.533,54
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	86.133,95
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	338.519,55
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	814.880,04

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	814.880,04
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 19.498,05
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	834.378,09

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:

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.301.058,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 933.945,80
SALDO FPV	€ 367.112,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.370,58
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 329.415,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 136.607,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 191.437,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 174.241,74
SALDO FPV	€ 367.112,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 191.437,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 698.179,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.537.911,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 3.586.007,42

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.996.708,58	€ 2.247.206,77	€ 2.148.450,56	95,61
Titolo II	€ 221.112,19	€ 139.324,84	€ 118.773,34	85,25
Titolo III	€ 3.662.101,57	€ 2.430.876,44	€ 1.870.120,13	76,93
Titolo IV	€ 3.583.312,32	€ 740.052,79	€ 487.164,19	65,83
Titolo V	€ 2.576,00	€ 2.576,00	€ 2.576,00	100

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 Legge. 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 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	81.558,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.817.408,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	(+)	0,00

prestiti da amministrazioni pubbliche		
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.665.950,49
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	98.688,57
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	384.987,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		749.339,93
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	(+)	9.279,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	100.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	65.162,67
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		793.456,78
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	86.133,95
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	294.089,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		413.233,38
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-19.498,05
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		432.731,43

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	688.900,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.219.499,27
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	742.628,79
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	100.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	65.162,67
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.334.856,74
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	835.257,23
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		446.076,76
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	44.430,10
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		401.646,66
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		401.646,66
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.239.533,54
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	86.133,95
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	338.519,55
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		814.880,04
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-19.498,05
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		834.378,09

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		793.456,78
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	9.279,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	86.133,95
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-19.498,05
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	294.089,45
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		423.451,91

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

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

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'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						
354/2	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	100,00	0,00	2.000,00	0,00	2.100,00
Totale Fondo perdite società partecipate		100,00	0,00	2.000,00	0,00	2.100,00
Fondo contenzioso						
354/3	FONDO RISCHI CONTENZIOSO - SPESE LEGALI	6.200,00	0,00	13.100,00	0,00	19.300,00
354/4	FONDO RISCHI INDENNIZZI DA CONTROVERSIE LEGALI	4.200,00	0,00	12.100,00	0,00	16.300,00
Totale Fondo contenzioso		10.400,00	0,00	25.200,00	0,00	35.600,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
354/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE DI PARTE CORRENTE	1.938.766,38	0,00	0,00	-19.498,05	1.919.268,33

Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.938.766,38	0,00	0,00	-19.498,05	1.919.268,33
---	---------------------	-------------	-------------	-------------------	---------------------

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)						
14/5	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	10.548,14	-9.279,52	1.204,85	0,00	2.473,47
353/1	FONDO ONERI RINNOVO CONTRATTO PERSONALE - ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	0,00	0,00	2.087,08	0,00	2.087,08
353/2	FONDO ONERI RINNOVO CONTRATTO PERSONALE - ONERI RIFLESSI A CARICO DELL'ENTE	0,00	0,00	582,50	0,00	582,50
353/3	FONDO ONERI RINNOVO CONTRATTO PERSONALE - IRAP	0,00	0,00	177,40	0,00	177,40
353/11	FONDO ONERI RINNOVO CONTRATTO PERSONALE DIRIGENTI - ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	0,00	0,00	2.607,10	0,00	2.607,10
353/12	FONDO ONERI RINNOVO CONTRATTO PERSONALE DIRIGENTI - ONERI RIFLESSI A CARICO DELL'ENTE	0,00	0,00	721,65	0,00	721,65
353/13	FONDO ONERI RINNOVO CONTRATTO PERSONALE DIRIGENTI - IRAP	0,00	0,00	221,60	0,00	221,60
354/5	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	13.815,25	0,00	13.815,25	0,00	27.630,50
354/7	FONDO RINEGOZIAZIONE MUTUI MEF	0,00	0,00	37.516,52	0,00	37.516,52
Totale Altri accantonamenti		24.363,39	-9.279,52	58.933,95	0,00	74.017,82

TOTALE	1.973.629,77	-9.279,52	86.133,95	-19.498,05	2.030.986,15
---------------	---------------------	------------------	------------------	-------------------	---------------------

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

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

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

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 del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)- (f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
2/10	I.M.U. SPERIMENTALE - ABITAZIONE PRINCIPALE E PERTINENZE	356/2	RESTITUZIONE PER OTTEMPERARE AL DISPOSTO DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 7, DEL D.L. N. 133/2013, CONVERTITO IN LEGGE N. 5/2013	19.369,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.369,69
424/1	VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI ORDINANZE SINDACALI - NORME DI LEGGE - SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - ECC.		QUOTA VINCOLATA VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA AVANZO DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	294.089,45	0,00	0,00	0,00	0,00	294.089,45	294.089,45
424/1	VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI ORDINANZE	974/3	SPESE MANUTENZIONE PER SICUREZZA STRADALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-395,00	0,00	0,00	395,00

	SINDACALI - NORME DI LEGGE - SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - ECC.		PRESTAZIONI DI SERVIZI (VIOLAZIONI C.D.S.)									
424/1	VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI - ORDINANZE SINDACALI - NORME DI LEGGE - SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - ECC.	1946/22	SISTEMAZIONI ESTERNE NUOVA SCUOLA ELEMENTARE DON GUIDO MANESSO DI VIA LEOPARDI (AVANZO)	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00
424/1	VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI - ORDINANZE SINDACALI - NORME DI LEGGE - SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - ECC.	2139/15	LAVORI DI SISTEMAZIONE E ASFALTATURA VIA CA' ONORAI A NORD DI VIA POSTUMIA (FINANZ. AVANZO C.D.S.)	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00
424/1	VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI - ORDINANZE SINDACALI - NORME DI LEGGE - SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - ECC.	2166/19	CONSTRUZIONE DI UNA PISTA CICLABILE DI COLLEGAMENTO CON IL COMUNE DI CITTADELLA (AVANZO CDS)	562.132,46	160.000,00	0,00	0,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00	402.132,46
754/1	ALIENAZIONE AREE	1909/4	ACCANTONAMENTO QUOTA RISORSE NETTE ALIENAZIONI IMMOBILI COMUNALI - ART. 56 D.L. 69/2013 (AREE)	19.644,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.644,00
770/1	PROVENTI DERIVANTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE E SANZIONI	224/2	MANUTENZIONE ORDINARIA MUNICIPIO-SALE-MAGAZZINO PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.610,80	0,00	0,00	2.610,80
770/1	PROVENTI DERIVANTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE E SANZIONI	254/11	REDAZIONE PROGETTAZIONI OO.PP.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.060,16	0,00	0,00	4.060,16
770/1	PROVENTI DERIVANTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE E	1488/3	SPESE SERVIZI CIMITERIALI - PRESTAZIONI DI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-109,80	0,00	0,00	109,80

	SANZIONI		SERVIZI									
770/1	PROVENTI DERIVANTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE E SANZIONI	1902/3	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (ONERI)	0,00	0,00	29.956,69	0,00	0,00	0,00	0,00	29.956,69	29.956,69
770/1	PROVENTI DERIVANTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE E SANZIONI	2000/4	RESTITUZIONE LOCULI (ONERI)	0,00	0,00	15.000,00	915,15	0,00	0,00	0,00	14.084,85	14.084,85
770/1	PROVENTI DERIVANTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE E SANZIONI	2100/15	RIORGANIZZAZIONE URBANISTICA ED EDILIZIA DEGLI IMPIANTI SPORTIVI DI VIALE VENEZIA - PARTE NORD OVEST - 1 STRALCIO - SISTEMAZIONE CENTRO ANZIANI (FINANZ. AVANZO)	78.413,20	78.413,20	0,00	0,00	78.413,20	0,00	0,00	0,00	0,00
770/1	PROVENTI DERIVANTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE E SANZIONI	2208/5	IVA SU PERMUTA AREA PER NUOVA SEDE PROTEZIONE CIVILE (ONERI)	0,00	0,00	26.000,00	0,00	25.611,44	0,00	0,00	388,56	388,56
770/1	PROVENTI DERIVANTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE E SANZIONI	2225/3	CONTRIBUTI PARROCCHIE LEGGE REGIONALE N.44/86 (ONERI)	0,00	0,00	19.000,00	19.000,00	0,00	-10.150,75	0,00	0,00	10.150,75
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				790.559,35	238.413,20	384.046,14	19.915,15	264.024,64	-17.326,51	0,00	338.519,55	907.992,21

Vincoli derivanti da trasferimenti												
405/11	QUOTA SPESE PROGETTO IN CONVENZIONE - DISTRETTO PD1A - GESTIONE ASSOCIATA E COORDINATA FUNZIONI POLIZIA LOCALE	487/11	QUOTA SPESE PROGETTO IN CONVENZIONE - DISTRETTO PD1A - GESTIONE ASSOCIATA E COORDINATA FUNZIONI POLIZIA LOCALE	7.720,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.720,81
752/1	CONTRIBUTO REGIONE PER RISANAMENTO PIANO ATTICO PORZIONE OVEST VILLA IMPERIALE	1972/2	RISANAMENTO PIANO ATTICO PORZIONE OVEST VILLA IMPERIALE (CONTR. REGIONE)	7.336,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.336,79

Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)	15.057,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.057,60
---	-----------	------	------	------	------	------	------	------	-----------

Vincoli derivanti da finanziamenti									
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri vincoli									
Totale altri vincoli (I/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)		805.616,95	238.413,20	384.046,14	19.915,15	264.024,64	-17.326,51	0,00	338.519,55	923.049,81
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)						0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)						0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)						0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)						0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)						0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)						0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)						338.519,55	907.992,21
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)						0,00	15.057,60
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)						0,00	0,00
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)						0,00	0,00

			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	338.519,55	923.049,81

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

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate 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 costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1872/9	ADEGUAMENTO INFORMATIZZAZIONE UFFICI (AVANZO)	40.000,00	0,00	5.769,38	0,00	0,00	34.230,62
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1902/4	INTERVENTI STRAORDINARIA MANUTENZIONE IMMOBILI COMUNALI AVANZO	50.000,00	0,00	17.990,49	0,00	0,00	32.009,51
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1902/5	INTERVENTI STRAORDINARIA MANUTENZIONE IMMOBILI COMUNALI (AVANZO)	50.000,00	0,00	30.789,20	18.370,00	0,00	840,80
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1902/12	MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPARTAMENTI DI PROPRIETA' COMUNALE IN VIALE VENEZIA (FINANZ. AVANZO)	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.498,61	7.498,61
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1904/10	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI FOTOVOLTAICI (AVANZO)	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00

	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1946/19	NUOVA SEDE SCUOLA ELEMENTARE DON GUIDO MANESSO DI VIA LEOPARDI (AVANZO)	0,00	63,68	0,00	0,00	0,00	63,68
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1946/21	DEMOLIZIONE FABBRICATO ATTUALE SCUOLA ELEMENTARE DON GUIDO MANESSO DI VIA LEOPARDI (AVANZO)	258,05	0,00	0,00	0,00	0,00	258,05
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1946/23	IMPIANTO FOTOVOLTAICO E RICOLLOCAZIONE CENTRALE TERMICA SCUOLA ELEMENTARE DON GUIDO MANESSO DI VIA LEOPARDI (AVANZO)	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1974/8	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO PER SEDE GRUPPO COMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE (AVANZO)	30.000,00	0,00	6.039,00	18.399,64	0,00	5.561,36
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2100/15	RIORGANIZZAZIONE URBANISTICA ED EDILIZIA DEGLI IMPIANTI SPORTIVI DI VIALE VENEZIA - PARTE NORD OVEST - 1 STRALCIO - SISTEMAZIONE CENTRO ANZIANI	6.586,80	0,00	0,00	6.586,80	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2106/8	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (AVANZO)	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2208/4	IVA SU PERMUTA AREA PER NUOVA SEDE PROTEZIONE CIVILE	0,00	25.611,44	0,00	0,00	0,00	25.611,44
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2211/4	PULIZIA STRAORDINARIA DELLE CADITOIE STRADALI (AVANZO CDS)	0,00	0,00	0,00	0,00	-9,76	9,76
635/1	DISTRIBUZIONE UTILI ETRA SPA	2210/13	INTERVENTI SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI (FINANZ. UTILI ETRA)	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.000,00	15.000,00
749/22	CONTRIBUTO REGIONE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO PER SEDE GRUPPO COMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE	1974/4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO PER SEDE GRUPPO COMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE (CONTRIBUTO REGIONE)	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
755/2	INTROITO DISTRIBUZIONE RISERVE DI SETA S.P.A.	1902/10	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (FINANZ. INTROITO DISTRIBUZIONE RISERVE DI SETA)	0,00	885,08	0,00	0,00	0,00	885,08
770/5	PROVENTI DERIVANTI DA PEREQUAZIONI EDILIZIE	1872/8	ADEGUAMENTO INFORMATIZZAZIONE UFFICI (PEREQUAZIONI)	0,00	0,00	0,00	0,00	-854,00	854,00
770/5	PROVENTI DERIVANTI DA PEREQUAZIONI EDILIZIE	1902/1	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (PEREQUAZIONI)	0,00	28.364,50	0,00	0,00	0,00	28.364,50
770/5	PROVENTI DERIVANTI DA PEREQUAZIONI EDILIZIE	1946/20	NUOVA SEDE SCUOLA ELEMENTARE DON GUIDO MANESSO DI VIA LEOPARDI -	0,00	180.000,00	0,00	147.980,58	0,00	32.019,42

			SECONDO STRALCIO FUNZIONALE - MENSA (FINANZ. PEREQUAZIONI)						
781/5	CONTRIBUTO FONDAZIONE C.A.R.I.P.A.R.O PER STRAORDINARIA MANUTENZIONE E RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPOGLIATOI CALCIO DEGLI IMP. SPORTIVI DI VIA CAMPAGNA	2102/10	STRADAORDINARIA MANUTENZIONE E RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPOGLIATOI CALCIO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI DI VIA CAMPAGNA (CONTR. FONDAZ. CARIPARO)	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.537,60	2.537,60
783/7	CONTRIBUTO REGIONE PER INSTALLAZIONE IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA CENTRO RACCOLTA COMUNALE RIFIUTI	1902/14	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (CONTRIBUTO REGIONE)	0,00	1.024,80	0,00	0,00	0,00	1.024,80
800/14	CONTRIBUTO DA VENETO STRADE SPA PER REALIZZAZIONE OPERE MIGLIORAMENTO SICUREZZA STRADALE S.R. 53	2193/6	OPERE ACCESSORIE DI MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRADALE S.R. 53 (VENETO STRADE)	0,00	0,00	0,00	0,00	-550,01	550,01
TOTALE				236.844,85	250.949,50	75.588,07	191.337,02	-26.449,98	247.319,24
				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)					247.319,24

(*) 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:

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 81.558,81	€ 98.688,57
FPV di parte capitale	€ 1.219.499,27	€ 835.257,23
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 82.803,48	€ 81.558,81	€ 98.688,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 47.976,84	€ 53.356,74	€ 72.246,84
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 34.826,64	€ 28.202,07	€ 26.441,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 809.758,27	€ 1.219.499,27	€ 835.257,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 485.103,86	€ 765.505,11	€ 455.361,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 324.654,41	€ 453.994,16	€ 379.895,57
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 3.586.007,42, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.011.449,19
RISCOSSIONI	(+)	924.194,42	5.224.163,78	6.148.358,20
PAGAMENTI	(-)	610.284,65	5.196.147,17	5.806.431,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.353.375,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.353.375,57

RESIDUI ATTIVI	(+)	1.400.260,71	933.923,66	2.334.184,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	379.908,19	787.698,53	1.167.606,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			98.688,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			835.257,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			3.586.007,42

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2019, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non ce ne sono di derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 2.750.523,66	€ 3.236.091,14	€ 3.586.007,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.541.677,65	€ 1.973.629,77	€ 2.030.986,15
Parte vincolata (C)	€ 743.598,19	€ 805.616,95	€ 923.049,81
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 358.215,77	€ 236.844,85	€ 247.319,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 107.032,05	€ 219.999,57	€ 384.652,22

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 102.641,95	€ 102.641,95								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 9.279,52		€ -	€ -	€ 9.279,52					
Utilizzo parte vincolata	€ 349.413,20					€ 349.413,20	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 236.844,85									€ 236.844,85
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 11 del 26.02.2020, 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.

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. 11 del 26.02.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.652.500,31	€ 924.194,42	€ 1.400.260,71	-€ 328.045,18
Residui passivi	€ 1.126.800,28	€ 610.284,65	€ 379.908,19	-€ 136.607,44

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

	Inesigibilità/ Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 329.415,76	€ 92.830,95
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 17.326,51
Gestione in conto capitale vincolata		€ 26.449,98
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 329.415,76	€ 136.607,44

La differenza di importo delle “variazioni” dei residui attivi (€. 328.045,18) ed il totale dei “minori residui” attivi (329.415,76) è per la presenza di “maggiori residui attivi” per ed €. 1.370,58.

L’Organo di Revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell’assoluta inesigibilità è stato adeguatamente motivato:

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

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

Di seguito si riporta dettaglio dei residui attivi e passivi:

Residui attivi

ANZIANITA' DEI RESIDUI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	60.259,52	55.221,53	98.756,21	214.237,26
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	20.551,50	22.551,50
Titolo 3	0,00	0,00	235.272,71	463.453,57	566.353,14	560.756,31	1.825.835,73
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	17.700,24	252.888,60	270.588,84
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	971,04	971,04
Totale	0,00	0,00	235.272,71	523.713,09	641.274,91	933.923,66	2.334.184,37

Residui passivi

ANZIANITA' DEI RESIDUI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	2.190,36	65.579,30	277.277,25	561.692,37	906.739,28
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	3.170,12	221.899,69	225.069,81
Titolo 7	1.386,83	120,00	238,08	25.115,25	4.831,00	4.106,47	35.797,63
Totale	1.386,83	120,00	2.428,44	90.694,55	285.278,37	787.698,53	1.167.606,72

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata e quanto effettivamente accantonato, come dal seguente prospetto:

	Accantonamento fondo 2019
Metodo ordinario pieno:	
media semplice (A)	44.418,18
media dei rapporti (B)	1.677.619,18
media ponderata (C)	877.979,98
Importo effettivo accantonato	1.919.268,33

Nel prospetto a seguire sono illustrate le modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE, che hanno dato il seguente esito:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	+	1.938.766,38
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2019 (previsioni definitive)	+	- 19.498,05
3	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili	+	329.415,76
4	Totale risorse disponibili al 31/12/2019 (1+2+3)	+	2.248.684,09
5	FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2019*	-	1.919.268,33
6	Quota da reperire tra i fondi liberi (4-5, se negativo)**	-	
7	Quota svincolata (5-4, se positivo)***	+	

* Corrisponde al Totale FCDE al 31/12/2019 risultante dal prospetto precedente ovvero all'importo risultante al rigo 4, se l'ente opta per il metodo semplificato

** La differenza deve essere reperita tra i fondi liberi del risultato di amministrazione al 31/12/2019. In caso di insufficienza si crea un disavanzo

*** Le somme eccedenti possono essere utilizzate a finanziamento del FCDE da accantonare nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020 (art. 187, comma 2, ultimo periodo del TUEL)

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.919.268,33 .

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

- 1) La motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 329.415,76 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, ai sensi dell'art. 39 ter del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020, non essendo in disavanzo di amministrazione, non è soggetto al ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo rischi contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 35.600,00, 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, così determinato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2019	+	10.400,00
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2019	+	25.200,00
3	Utilizzi	-	-
4	Altre variazioni:	+/-	-
5	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2019	-	35.600,00

In relazione alle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di Revisione ritiene congruo l'accantonamento.

Fondo passività potenziali

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per l'importo di €. 27.630,50, relativo alla fidejussione rilasciata a favore della Società Sportiva Dilettantistica Team Volley a garanzia del mutuo contratto con l'Istituto per il Credito Sportivo, come dal seguente prospetto:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo passività potenziali nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2019	+	13.815,25
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2019	+	13.815,25
3	Utilizzi	-	-
4	Altre variazioni:	+/-	-
5	Fondo passività potenziali al 31/12/2019	-	27.630,50

Fondo perdite società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 2.100,00 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.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, nello specifico si tratta delle Società' Partecipate da ETRA S.p.A. che, per effetto della partecipazione diretta di questo Comune per la percentuale dell'1,39%, sono partecipate "indirette" di questo Comune, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della Legge n. 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del D.Lgs. n.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
E.B.S. - ETRA BIOGAS SCHIAVON SOCIETA' AGRICOLA A R.L.	€ 185.329,00	€ 1,38	€ 2.550,31	€ 2.000,00
PRONET S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	€ 5.128,00	€ 0,37	€ 18,77	€ 5,00
UNICAENERGIA S.R.L.	€ 21.176,00	€ 0,58	€ 123,63	€ 95,00

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)	€ 10.548,14
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.204,85
- utilizzi	€ 9.279,52
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.473,47

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 6.397,33 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Inoltre è presente un accantonamento pari ad €. 37.516,52, per Fondo Rinegoziazione Mutui MEF.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico Ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	575.696,12	1.258.206,58	682.510,46
203	Contributi agli investimenti	44.000,00	75.735,01	31.735,01
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	99.151,05	915,15	-98.235,90
	TOTALE	718.847,17	1.334.856,74	616.009,57

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/TUEL	4,64%	3,24%	2,23%

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

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	3.921.728,99	3.594.190,98	3.251.573,43
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-327.538,01	-342.617,55	-384.987,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.594.190,98	3.251.573,43	2.866.585,56
Nr. Abitanti al 31/12	7.132	7.141	7.150
Debito medio per abitante	503,95	455,34	400,92

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	178.415,95	163.336,41	102.207,82
Quota capitale	327.538,01	342.617,55	384.987,87
Totale fine anno	505.953,96	505.953,96	487.195,69

Le variazioni evidenziano l'effetto della "Rinegoiazione" dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. ai sensi del Decreto del MEF del 30 agosto 2019 in esecuzione dei commi da 961 a 964 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018.

Infatti il nuovo Piano di Ammortamento di ciascun Mutuo decorre dall'01.01.2019, rimanendo invariata la data di scadenza del Piano di Ammortamento originario, con prima rata scadente al 30 giugno 2019.

La Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. ha corrisposto al Comune la differenza già versata in eccesso sulla prima rata del 30 giugno e i nuovi "Mutui" hanno quindi una durata invariata rispetto alla scadenza del Piano di Ammortamento originario e un Piano di Ammortamento post Rinegoziazione "alla francese" cioè con rate costanti, decorrenti dall'1 gennaio 2019.

Per effetto della "Rinegoziazione", si riducono ulteriormente gli interessi (Titolo 1) ma aumenta il rimborso della quota capitale dei mutui (Titolo 4).

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Garanzia	Beneficiario	Importo	Richiesta di escussione (SI/NO)	Rischi
FIDEJUSSIONE	ASS.SPORTIVA TEAM VOLLEY 97	150.000,00	NO	Annualmente è prevista in bilancio la quota capitale + interessi per il mutuo dell'Istituto Credito Sportivo

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015, l'anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

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): €. 1.239.533,54
- W2* (equilibrio di bilancio): €. 814.880,04
- W3* (equilibrio complessivo): €. 834.378,09

* 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:

Entrate per recupero evasione tributaria

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2019
Recupero evasione ICI/IMU	119.090,16	73.328,16	61,57%	45.762,00	45.762,00
Recupero evasione TASI	42.350,91	30.552,91	72,14%	11.798,00	11.798,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-		-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-		-	-
TOTALE	161.441,07	103.881,07	64,35%	57.560,00	57.560,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	259.153,93	
Residui riscossi nel 2019	49.529,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	94.143,06	
Residui al 31/12/2019	115.481,05	44,56%
Residui della competenza	87.543,71	
Residui totali	203.024,76	
FCDE al 31/12/2019	203.024,76	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 8.859,23 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	€ 38.324,10	
Residui riscossi nel 2019	€ 38.324,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 27.211,87	
Residui totali	€ 27.211,87	
FCDE al 31/12/2019	€ 27.211,87	100,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 12.946,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.825,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.825,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.771,84	
Residui totali	€ 2.771,84	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.771,84	100,00%

TARSU-TIA-TARI

Il Comune di Galliera Veneta con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 27.12.2007 ha affidato, nelle more della costituzione dell'Autorità d'Ambito di cui all'art. 201 del Decreto Legislativo n. 152 del 03/04/2006, al Consorzio Bacino Padova Uno le funzioni di organizzazione, coordinamento e controllo della gestione dei rifiuti urbani come individuate anche dalla L.R. del Veneto n. 3/2000.

Con la sopraccitata Delibera il Comune ha individuato, ai sensi dell'art. 204 del Decreto Legislativo n. 152/2006, quale gestore unico per l'ambito territoriale del Bacino la Società Etra S.p.A, società a totale partecipazione pubblica e già gestore del servizio di asporto rifiuti.

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	198.444,67	233.737,50	189.956,69
Riscossione	198.444,67	233.737,50	189.956,69

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE					
Anno	importo	% x spesa corr.			
2015	100.000,00	55,57%			
2016	103.349,56	49,36%			
2017	120.000,00	60,47%			
2018	100.000,00	42,78%			
2019	100.000,00	52,64%			

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. n. 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	1.254.815,13	1.353.993,75	1.078.853,74
riscossione	607.160,03	702.894,96	627.689,59
%riscossione	48,39	51,91	58,18
FCDE	608.032,17	579.911,91	402.414,18

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	1.254.815,13	1.353.993,75	1.078.853,74
fondo svalutazione crediti corrispondente	608.032,17	579.911,91	402.414,18
quota 30% a Veneto Strade	156.444,49	168.469,19	160.673,78
entrata netta	490.338,47	605.612,65	515.765,78
destinazione a spesa corrente vincolata	202.687,81	206.026,98	194.156,97
% per spesa corrente	41,34%	34,02%	37,64%
destinazione a spesa per investimenti	225.000,00	347.680,00	359.252,12

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.679.612,45	
Residui riscossi nel 2019	179.260,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	235.272,70	
Residui al 31/12/2019	1.265.079,42	75,32%
Residui della competenza	451.164,15	
Residui totali	1.716.243,57	
FCDE al 31/12/2019	1.716.243,57	100%

Preso atto che la Prefettura di Padova, con proprio provvedimento, Prot. n.2268/11- Area III, ha inserito nell'elenco dei tratti di strada assoggettabili alla disciplina di cui all'art. 4 del D.L. n. 121/2002, il tratto di S.R. 53, passante per il territorio comunale di Galliera Veneta, e conseguentemente Veneto Strade S.p.A con propri provvedimenti prot. n. 49766/2011 del 21/12/2011 e prot. n. 11165/2016 del 09.05.2016, ha autorizzato il Comune di Galliera Veneta all'installazione di due rilevatori di infrazioni alle norme sulla circolazione stradale, in specie dell'art. 142 del C.d.S, con diritto all'assegnazione della quota del 30% dei proventi;

Considerato che la S.R. 53, essendo in concessione a Veneto Strade S.p.A, sarebbe esclusa dalla previsione normativa prevista dall'articolo 142 commi 12 bis e 12 ter con l'obbligo di ripartizione delle violazioni alle norme sulla velocità al 50% tra l'Ente proprietario della strada e l'Ente a cui afferisce l'organo accertatore ma che, tuttavia, in osservanza delle convenzioni sottoscritte tra Veneto Strade ed il Comune, quest'ultimo deve destinare una quota pari al 30% dei proventi alla Concessionaria.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad di Euro 832.177,95, con il seguente dettaglio:

Descrizione	Accertato CO 2019
CANONE CONCESSIONE SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS	20.740,00
PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI	8.382,00
FITTI ATTIVI FABBRICATI	7.850,00
CONTRIBUTO DA PARROCCHIA PER COMODATO FABBRICATO EX FONDAZIONE	12.000,00
FITTI TERRENI COMUNALI	47.991,99
CORRISPETTIVO G.S.E. VENDITA ENERGIA	81.948,37
CONTRIBUTO G.S.E.	653.265,59

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	745.347,08	730.380,01	-14.967,07
102 imposte e tasse a carico ente	74.919,67	71.889,02	-3.030,65
103 acquisto beni e servizi	2.011.443,99	2.008.761,56	-2.682,43
104 trasferimenti correnti	726.719,60	694.919,79	-31.799,81
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	163.336,41	102.207,82	-61.128,59
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive entrate	51.964,46	11.095,69	-40.868,77
110 altre spese correnti	61.286,12	46.696,60	-14.589,52
TOTALE	3.835.017,33	3.665.950,49	-169.066,84

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;
- 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 938.292,15;
- 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'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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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	2019		
Spese macroaggregato 101	862.463,27	730.380,01		
Spese macroaggregato 103	20.952,51	48.478,73		
Irap macroaggregato 102	54.876,37	47.425,45		
Altre spese: personale in comando	0,00	0,00		
Totale spese di personale (A)	938.292,15	826.284,19		
(-) Componenti escluse (B)	0,00	45.579,79		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	938.292,15	780.704,40		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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, con il seguente dettaglio:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del	debito della	diff.	debito del	credito della	diff.	Note
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ETRA S.P.A.	116.465,28	116.465,28	-	3.391,30	3.227,90	163,40	DIFFERENZA IMP. PRO.LE E BOLLO
VIVERACQUA S.C. a.r.l.	-	-	-	-	-	-	
ASI S.R.L.	-	-	-	2.879,83	2.360,52	519,31	DIFFERENZA IVA SPLIT
ENTI STRUMENTALI	credito del	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	-	-	-	-	-	-	
CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO	-	-	-	-	-	-	
			-			-	
Note:							
Per la posizione a debito del Comune, nell'importo della fattura da emettere di Etra sono correttamente previsti l'Imposta Provinciale ed il bollo.							
Per la posizione a debito del Comune, nell'importo delle fattura da emettere di ASI è correttamente prevista l'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA) soggetta allo SPLIT							

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27 dicembre 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.

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	1.789.622,33	1.804.029,25		
2	Proventi da fondi perequativi	457.584,44	457.584,44		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	276.939,66	279.614,61		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	139.324,84	152.251,73		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	137.614,82	127.362,88		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	986.882,26	966.440,12	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	89.448,49	91.267,03		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	897.433,77	875.173,09		
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	1.429.555,15	1.750.594,39	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.940.583,84	5.258.262,81		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.785,25	84.118,89	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.898.285,91	1.879.721,32	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	58.296,00	46.482,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	770.654,80	770.719,60		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	694.919,79	726.719,60		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	16.735,01			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	59.000,00	44.000,00		
13	Personale	739.523,20	790.593,38	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	813.105,66	1.221.419,98	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.154,81	1.374,41	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	811.950,85	796.591,14	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		423.454,43	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		10.400,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	76.854,43	14.557,92	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	76.484,81	91.612,17	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.479.990,06	4.909.625,26		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	460.593,78	348.637,55		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				

19	Proventi da partecipazioni		25.121,50	C15	C15
	a <i>da società controllate</i>				
	b <i>da società partecipate</i>				
	c <i>da altri soggetti</i>		25.121,50		
20	Altri proventi finanziari	0,75	0,49	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,75	25.121,99		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	102.207,82	163.336,41	C17	C17
	a <i>Interessi passivi</i>	102.207,82	163.336,41		
	b <i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	102.207,82	163.336,41		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-102.207,07	-138.214,42		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	13.543,01	171.930,93	D18	D18
23	Svalutazioni	5.731,65		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	7.811,36	171.930,93		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	439.390,59	317.852,54	E20	E20
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	100.000,00	100.000,00		
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	131.026,09	45.004,66		E20b
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>		2.576,00		E20c
	e <i>Altri proventi straordinari</i>	208.364,50	170.271,88		
	Totale proventi straordinari	439.390,59	317.852,54		

25	Oneri straordinari	340.092,42	131.848,20	E21	E21
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
	b <i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	339.177,27	32.697,15		E21b
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
	d <i>Altri oneri straordinari</i>	915,15	99.151,05		E21d
	Totale oneri straordinari	340.092,42	131.848,20		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	99.298,17	186.004,34		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	465.496,24	568.358,40		
26	Imposte (*)	52.457,82	53.409,36	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	413.038,42	514.949,04	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.

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).

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				
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.080,25	2.235,06	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			BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.080,25	2.235,06		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali	12.565.666,48	12.654.371,41		
	1.1	Terreni				

	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture	11.725.272,89	11.794.035,88		
	1.9	Altri beni demaniali	840.393,59	860.335,53		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.398.336,11	13.357.701,19		
	2.1	Terreni	3.973.563,70	3.973.563,70	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2	Fabbricati	9.203.997,09	9.147.314,94		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3	Impianti e macchinari	149.718,26	160.059,31	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	43.395,53	51.663,43	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	4.647,15	2.551,49		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.929,02	7.356,37		
	2.7	Mobili e arredi	9.693,17	8.428,20		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali	11.392,19	6.763,75		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	606.086,93	132.816,77	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	26.570.089,52	26.144.889,37		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	2.709.281,07	2.701.469,71	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	2.709.281,07	2.701.469,71		
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				

	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.709.281,07	2.701.469,71		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.280.450,84	28.848.594,14		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	11.713,77	15.781,87		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	11.713,77	15.781,87		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2		Crediti per trasferimenti e contributi	321.063,27	543.871,46		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	321.063,27	543.871,46		
	b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>				
3		Verso clienti ed utenti		74.758,89	CII1	CII1
4		Altri Crediti	82.419,08	79.778,16	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>				
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				

		c	altri	82.419,08	79.778,16		
			Totale crediti	415.196,12	714.190,38		
III			<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2		Altri titoli			CIII6	CIII5
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV			<u>Disponibilità liquide</u>				
	1		Conto di tesoreria	3.353.375,57	3.011.449,19		
		a	Istituto tesoriere	3.353.375,57	3.011.449,19		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	3.353.375,57	3.011.449,19		
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.768.571,69	3.725.639,57		
			<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1		Ratei attivi			D	D
	2		Risconti attivi	15.698,68	31.467,92	D	D
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	15.698,68	31.467,92		
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.064.721,21	32.605.701,63		

(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	-1.594.678,04	-2.201.249,61	AI	AI
II		Riserve	24.486.266,43	24.485.356,27		
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
	c	<i>da permessi di costruire</i>	89.956,69		AIX	AIX
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.396.309,74	24.485.356,27		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III		Risultato economico dell'esercizio	413.038,42	514.949,04	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	23.304.626,81	22.799.055,70		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2	Per imposte			B2	B2
	3	Altri	111.717,82	34.863,39	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	111.717,82	34.863,39		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
		TOTALE T.F.R. (C)				

		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	2.866.585,56	3.251.573,43		
	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>	2.866.585,56	3.251.573,43	D5	
	2	Debiti verso fornitori	451.409,42	428.321,53	D7	D6
	3	Acconti			D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	592.506,45	455.682,34		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	498.502,18	407.529,45		
	c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
	d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
	e	<i>altri soggetti</i>	94.004,27	48.152,89		
	5	Altri debiti	123.690,85	242.796,41	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	<i>tributari</i>	4.719,03	21.419,09		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.813,06	1.664,10		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
	d	<i>altri</i>	117.158,76	219.713,22		
		TOTALE DEBITI (D)	4.034.192,28	4.378.373,71		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	I	Ratei passivi	62.130,35	52.987,16	E	E
	II	Risconti passivi	5.552.053,95	5.340.421,67	E	E

	1	Contributi agli investimenti	5.519.597,69	5.315.480,91		
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	5.519.597,69	5.315.480,91		
	b	<i>da altri soggetti</i>				
	2	Concessioni pluriennali	26.769,45	16.715,38		
	3	Altri risconti passivi	5.686,81	8.225,38		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.614.184,30	5.393.408,83		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.064.721,21	32.605.701,63		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	835.257,23	1.219.499,27		
		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	835.257,23	1.219.499,27		

(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 è provveduto e, con Deliberazione della Giunta Comunale n. 17 in data 28.03.2020, sono stati approvati gli inventari dei beni dell'Ente, aggiornati sulla base di tutte le variazioni intervenute nel corso della gestione dell'esercizio 2019, come dai Modelli A, B, C, D e E, con le seguenti risultanze :

Modello	Descrizione	Consistenza al 1° gennaio 2019	Variazioni in +/-	Ammortamenti	Consistenza al 31 dicembre 2019
A	Beni Immobili di uso pubblico per natura	12.800.283,16	403.178,78	491.883,71	12.711.578,23
B	Beni Immobili di uso pubblico per destinazione	11.883.106,76	604.868,36	277.223,29	12.210.751,83
C	Beni Immobili patrimoniali disponibili	1.249.631,96	192.630,46	23.335,77	1.418.926,65
D	Beni Mobili di uso pubblico	81.285,78	12.955,37	20.662,89	73.578,26
E	Beni Mobili patrimoniali disponibili	2.701.469,71	7.811,36	0,00	2.709.281,07
TOTALE		28.715.777,37	1.221.444,33	813.105,66	29.124.116,04

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

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 1.919.268,33 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.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La composizione del netto patrimoniale, redatto secondo le nuove disposizioni, è la seguente:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	-1.594.678,04	-2.201.249,61	-12.783.760,41	11.717.195,75	AI	AI
II	Riserve	24.486.266,43	24.485.356,27	34.081.449,26	8.887.144,67		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			3.295.108,69	2.675.662,39	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			2.815.418,34	2.815.418,34	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	89.956,69		3.474.508,61	3.396.063,94	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.396.309,74	24.485.356,27	24.496.413,62			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>						
III	Risultato economico dell'esercizio	413.038,42	514.919,04	218.608,50	614.903,76	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	23.304.626,81	22.799.055,70	21.516.297,35	21.219.244,18		

Si rileva che le riserve indisponibili hanno portato in negativo il fondo di dotazione, ciò in quanto questo Comune ha un attivo patrimoniale formato da una cifra significativa di beni demaniali e beni patrimoniali indisponibili.

Nonostante l'applicazione della modifica del piano dei conti e del principio contabile All. 4/3 D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. operata dal D.M. Mef 18.05.2017, il "Patrimonio Netto" ha avuto comunque un incremento positivo pari ad €. 505.571,11, anche grazie al risultato di esercizio positivo.

Da quanto indicato, si propone al Consiglio, anche per l'anno 2019, di utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione del patrimonio netto e di dare atto che, sussistendo un fondo di dotazione negativo, il patrimonio netto è esclusivamente costituito da beni che non possono essere utilizzati per soddisfare i debiti dell'Ente.

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.

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.

Conti d'ordine

Nello specifico riguardano gli impegni su esercizi futuri e corrispondono al Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale.

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. n.118/2011 ed 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 sussidiari 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 esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Prot. 4319 del 15/04/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. BENEDETTI VALLENARI LUCIO

**Documento firmato digitalmente in originale
ai sensi e con gli effetti del D.Lgs. n. 82/2005**