**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2019**

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato di amministrazione

 Gestione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Rapporti con organismi partecipati

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

Comune di Noventa Padovana

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 14/04/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 2019 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Noventa Padovana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 14 Aprile 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro Bonaldo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 24.04.2018; ricevuto in data 08/04/2020 lo schema del rendiconto di gestione per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 27 del 08/04/2020, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- delibera n. 12 del 20/02/2020 dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 26 del 29/07/2019 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori relativo al rendiconto 2019;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- indirizzo internet dell'ultimo bilancio approvato degli organismi partecipati alla sezione Amministrazione Trasparente del sito internet del Comune (<http://www.halleysac.it/c028058/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/115>);

VISTI :

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2019/2021 con le relative delibere di variazione;
- il conto del tesoriere;
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- l'inventario generale;
- la nota informativa di Etra contenente la verifica degli dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipata;
- la nota informativa del Consorzio Biblioteche Padovane Associate contenente la verifica degli dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipata;

VISTE le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

VISTO l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

VISTO il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;

VISTI i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;

VISTO il Regolamento di contabilità e finanza del Comune di Noventa Padovana;

DATO ATTO CHE

l'ente ha adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale previsto dal D.lgs. n. 118/2011;

il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.07.2019, con delibera di C.C. n. 26;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di Giunta Comunale n. 12 del 20.02.2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- che, 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;
- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha avuto la necessità di provvedere** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	32.018,75	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2679 reversali e n. 3258 mandati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Intesa Sanpaolo, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA ALL' 1 GENNAIO 2019			1.546.541,78
RISCOSSIONI	1.888.748,78	8.784.026,28	10.672.775,06
PAGAMENTI	1.876.553,19	7.510.885,79	9.387.438,98
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			2.831.877,86
Il risultato complessivo della gestione finanziaria si compendia nel seguente riepilogo:			
	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			2.831.877,86
RESIDUI ATTIVI	1.919.622,19	3.297.996,60	5.217.618,79
SOMMA			8.049.496,65
RESIDUI PASSIVI	1.114.615,19	3.545.649,82	4.660.265,01
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			102.556,65
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			750.441,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019			2.536.233,41

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

- dal lato entrate: contributi in parte corrente non contabilizzati nei relativi anni di competenza € 91.877,16 ;
- dal lato spese: rimborsi per tributi non dovuti per € 8.755,53.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione rilevato al 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui avvenuto con Delibera di Giunta n. 12 del 20/02/2020 presenta un **avanzo di € 2.536.233,41**, come risulta dai seguenti elementi:

FONDO DI CASSA AL 31/12/2018	1.546.541,78
RISCOSSIONI (+)	10.672.775,06
PAGAMENTI (-)	9.387.438,98
DIFFERENZA RISCOSSIONI - PAGAMENTI	2.831.877,86
RESIDUI ATTIVI (+)	5.217.618,79
RESIDUI PASSIVI (-)	4.660.265,01
DIFFERENZA RESIDUI	557.353,78
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	102.556,65
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	750.441,58
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)	2.536.233,41
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	1.393.716,93
Altri accantonamenti	29.954,69
Totale parte accantonata	1.423.671,62
Parte vincolata	
Vincoli da leggi e dai principi contabili	46.414,31
Vincoli derivanti da trasferimenti	513.463,55
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	161.877,16
Totale parte vincolata	721.755,02
Totale parte destinata agli investimenti	137.708,97
Totale parte disponibile	253.097,80

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

2017	2018	2019
€ 1.298.615,68	€ 1.771.735,08	€ 2.536.233,41

I risultati degli anni 2017, 2018 e 2019 tengono conto del riaccertamento ordinario dei residui ai sensi del D.lgs. n. 118/2011.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui avvenuto con Delibera di Giunta n. 27 del 14/03/2019, determinato in complessivi € 1.771.735,08, è stato così applicato nel corso dell'esercizio 2019:

per € 64.212,31 in spese correnti

per € 346.110,00 in spese in conto capitale

L'Organo di revisione ha accertato che, in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	31/12/2017 (dopo riaccertamento ordinario 2017)	31/12/2018 (dopo riaccertamento ordinario 2018)	31/12/2019 (dopo riaccertamento ordinario 2019)
Totale residui attivi	4.048.355,98	3.863.729,69	5.217.618,79
Totale residui passivi	2.846.891,29	3.272.899,14	4.660.265,01

Conciliazione dei risultati finanziari

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

GESTIONE DI COMPETENZA

Fondo pluriennale spese correnti al 01/01/2019	108.337,36
Fondo pluriennale di parte capitale al 01/01/2019	257.299,89
Totale accertamenti di competenza	12.082.022,88
Totale impegni di competenza	11.056.535,61
Fondo pluriennale spese correnti al 31/12/2019	102.556,65
Fondo pluriennale di parte capitale al 31/12/2019	750.441,58
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	538.126,29

GESTIONE DEI RESIDUI

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	1.771.735,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	-55.358,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	281.730,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.998.107,12

RIEPILOGO

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	538.126,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.998.107,12
AVANZO AL 31/12/2019	2.536.233,41

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate nell'anno 2019 presentano il seguente andamento rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

ENTRATE	2017	2018	2019
TITOLO I: Entrate correnti di natura tributaria	5.648.673,80	5.801.432,22	5.803.024,10
TITOLO II: Trasferimenti correnti	5.648.673,80	247.209,59	248.695,69
TITOLO III: Entrate extratributarie	5.648.673,80	1.658.407,42	1.206.627,16
TOTALE Entrate	16.946.021,40	7.707.049,23	7.258.346,95

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

- risulta, che nel corso dell'anno 2019, l'Ente abbia incassato a titolo di recupero evasione IMU la somma di € 151.097,47;
- per la TASI, invece, risultano incassati € 43.318,76.

Entrate extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto	2017	2018	2019
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.053.979,10	1.285.467,97	1.030.810,86
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e illegalità	209.011,67	195.559,94	80.777,57
Interessi attivi	3,55	1,82	1,96
Altre entrate da redditi da capitale	175.433,05	45.720,33	4.252,16
Rimborsi e altre entrate correnti	68.536,94	131.657,36	90.784,61
TO TALI	1.506.964,31	1.658.407,42	1.206.627,16

Vendita di beni e servizi proventi derivanti dalla gestione dei beni

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera di oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge non ha avuto l'obbligo di assicurare, per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Anni di raffronto	2017	2018	2019
Sanzioni CDS	209.011,67	182.199,94	55.000,00

Le somme incassate relative per Sanzioni del C.d.s., per l'anno 2019, risultano pari ad € 39.749,70 in c/competenza, € 19.965,38 in c/residui. La differenza delle somme accertate dipende dal fatto che non risultano accertate somme a ruolo di € 143.933,59 che saranno accertate nel 2020.

Le somme vincolate, ai sensi degli artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92, sono state così destinate, nel corso dell'esercizio 2019:

- € 27.500,00 per segnaletica stradale;
- € 19.886,44 per manutenzione apparecchiature in dotazione alla P.L.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019
€ 235.655,73	€ 287.202,84	€ 515.395,53

Non sono state destinate somme del contributo per permesso di costruire al finanziamento della spesa del titolo I.

Spese correnti

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

Descrizione	2017	2018	2019
Spese Correnti			
Redditi da lavoro dipendente	1.328.047,62	1.371.580,22	1.385.165,53
Imposte e tasse a carico dell'ente	131.768,69	127.062,88	115.756,63
Acquisto di beni e servizi	4.303.628,60	4.272.673,48	4.390.479,08
Trasferimenti correnti	622.114,77	648.838,33	569.859,51
Interessi passivi	152.490,75	144.832,61	137.956,30
Rimborsi e poste correttive delle entrate	99.441,49	99.605,41	92.407,04
Altre spese correnti	96.700,46	167.925,54	145.780,61
Totale	6.734.192,38	6.832.518,47	6.837.404,70

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 28.326,63;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.313.433,27;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese ex intervento 1 e 3 al netto delle componenti escluse	1.240.885,66	
Spese macroaggregato 101		1.385.165,53
Spese macroaggregato 103		9.023,77
Irap macroaggregato 102		85.964,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		53.512,71
Altre spese: MEDIA ex Ipab Pia Fondazione Valmarana	72.547,61	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.313.433,27	1.533.666,87
(-) Componenti escluse (B)		300.377,66
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.313.433,27	1.233.289,21
(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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad € 137.956,30.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,90 %.

Spese in conto capitale

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegnato</i>	<i>differenza previsioni definitive – impegnato</i>	<i>in %</i>
2.962.300,00	3.574.546,70	1.960.923,64	1.613.623,06	45,14%

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

A seguito dell'approvazione della deliberazione n. 12 del 20/02/2020 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, il fondo pluriennale vincolato che finanzia spese in conto capitale al 31/12/2019 ammonta ad € 750.441,58.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI E VINCOLI

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 1.393.716,93.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	7.165,83
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.788,86
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	9.954,69

Fondo rinnovi contrattuali

Per i rinnovi contrattuali sono state accantonate somme per € 20.000,00.

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, attualmente pari al 10%, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204 TUEL	2,07%	1,88%	1,90 %

Entrate correnti 2019: € 7.258.346,95

Interessi passivi 2019: € 137.956,30

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	3.547.483,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	271.771,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	1.022.969,33
TOTALE DEBITO	=	4.298.680,81

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	3.932.649,64	3.651.684,12	3.547.483,26
Nuovi prestiti (+)		183.950,00	1.022.969,33
Prestiti rimborsati (-)	-280.961,11	-288.150,86	-271.771,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-4,41		
Totale fine anno	3.651.684,12	3.547.483,26	4.298.680,81
Nr. Abitanti al 31/12	11.423,00	11.477,00	11.581,00
Debito medio per abitante	319,68	309,09	371,18

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	152.490,75	144.824,86	137.956,30
Quota capitale	280.961,11	288.150,86	271.771,78
Totale fine anno	433.451,86	432.975,72	409.728,08

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2019 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di G.C. n. 12 del 20/02/2020, munito del parere dell'organo di revisione.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

In particolare si è provveduto a verificare la corretta iscrizione nel conto consuntivo dei residui di cui sopra ed a verificare l'ammontare incassato e l'ammontare da incassare per i residui attivi e l'ammontare pagato e l'ammontare da pagare per i residui passivi.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, tranne che ETRA spa, di cui si rimane in attesa di ricevere la documentazione asseverata.

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

A tal fine ha assunto i seguenti provvedimenti :

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 02/04/2015 avente oggetto "Piano di razionalizzazione delle Società partecipate e delle partecipazioni Societarie" ;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 22/12/2015 avente oggetto "Piano operativo di razionalizzazione delle Società Partecipate e delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 1, comma 611 e ss della legge n.190/2014";

Nel corso del 2016 si è conclusa la fusione per incorporazione di SE.T.A. spa in E.T.R.A. Spa.

Il Comune di Noventa Padovana detiene ora un'unica partecipazione azionaria in E.T.R.A. Spa del 2,29 % sull'intero capitale sociale.

Revisione periodica delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2019 con deliberazione di Consiglio n. 40 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.

L'Ente ha provveduto a inviare le risultanze della suddetta revisione alla Corte dei Conti tramite il sistema CON.TE il 18/02/2020.

L'Ente deve inviare inoltre le suddette risultanze anche al Ministero dell'Economia entro il 15/05/2020.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente, nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come dal seguente prospetto:

B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNIAI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

COMUNE DI NOVENTA PADOVANA	Prov.	PD
----------------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	[] Si	[X] No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	[] Si	[X] No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	[] Si	[X] No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	[] Si	[X] No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	[] Si	[X] No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	[] Si	[X] No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	[] Si	[X] No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	[] Si	[X] No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	[] Si	[X] No
--	--------	----------

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è regolarmente allegato al rendiconto e presenta i seguenti valori contabili.

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.019.314,67	5.026.847,54		
2	Proventi da fondi perequativi	783.709,43	774.584,68		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	314.535,04	274.360,37		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	248.695,69	247.209,59		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	65.839,35	27.150,78		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.030.810,86	1.285.467,97	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	587.633,23	782.970,81		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	443.177,63	502.497,16		
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	93.428,12	290.300,01	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.241.798,12	7.651.560,57		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	83.045,28	77.831,36	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.995.484,59	4.154.751,33	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	44.828,82	42.351,61	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	592.019,38	719.838,33		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	569.859,51	648.838,33		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	12.160,00			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	9.999,87	71.000,00		
13	Personale	1.385.165,53	1.359.310,84	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.151.012,34	1.264.557,57	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	37.016,11	32.643,93	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.025.176,95	998.858,89	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	88.819,28	233.054,75	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	29.954,69		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	201.874,31	426.280,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.483.384,94	8.044.921,04		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-241.586,82	-393.360,47		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	4.252,16	45.720,33	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	4.252,16	45.720,33		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	1,96	1,82	C16	C16
Totale proventi finanziari		4.254,12	45.722,15		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	137.956,30	144.832,61	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	137.956,30	144.832,61		

b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	137.956,30	144.832,61		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-133.702,18	-99.110,46		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	116.196,13	192.047,01	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	116.196,13	191.393,11		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		653,90		
	Totale proventi straordinari	116.196,13	192.047,01		
25	Oneri straordinari	74.170,78	170.464,10	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	71.056,75	170.270,54		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.114,03	193,56		E21d
	Totale oneri straordinari	74.170,78	170.464,10		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	42.025,35	21.582,91		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-333.263,65	-470.888,02		
26	Imposte (*)	90.964,86	92.785,40	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-424.228,51	-563.673,42	23	23

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è regolarmente allegato al rendiconto.

La partecipazione azionaria, ETRA SPA, è iscritta nell'attivo del conto del patrimonio in base al valore nominale delle quote azionarie possedute.

Si è provveduto a verificare i saldi al 31 dicembre 2019 sulla base del saldo iniziale e delle variazioni dal conto finanziario (conto consuntivo) e da altre variazioni (riclassificazioni, rilevazioni a conto economico, ecc.). In particolare si precisa che il conto del patrimonio contiene il valore dei beni immobili e dei mobili registrati inventariati e ricostruiti al 31 dicembre 2018. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 230 del D. Lgs. 267/2000.

Si evidenziano, per voce, i seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	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	69.932,43	79.737,41	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	69.932,43	79.737,41		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	14.165.727,71	14.009.292,58		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	12.632.941,57	12.500.918,57		
	1.9 Altri beni demaniali	1.532.786,14	1.508.374,01		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.566.810,86	18.825.923,55		
	2.1 Terreni	1.741.781,84	1.741.781,84	BII1	BII1
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2 Fabbricati	16.577.100,71	16.821.934,71		
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3 Impianti e macchinari	1.458,92	1.556,20	BII2	BII2
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	55.710,45	64.829,18	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	26.772,00	15.423,47		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	14.597,99	14.960,49		
	2.7 Mobili e arredi	109.658,19	124.382,53		
	2.8 Infrastrutture				

2.99	Altri beni materiali	39.730,76	41.055,13		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.475.512,67	682.835,04	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	34.208.051,24	33.518.051,17		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	3.893.197,00	3.893.197,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	3.893.197,00	3.893.197,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	10.000,00		BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	10.000,00			
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	3.903.197,00	3.893.197,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	38.181.180,67	37.490.985,58		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	882.936,35	1.129.122,94		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	882.936,35	1.129.122,94		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	815.413,48	772.906,19		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	815.413,48	742.426,19		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>		30.480,00		
3	Verso clienti ed utenti	180.400,07	208.012,26	CII1	CII1
4	Altri Crediti	738.232,63	264.840,65	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.729,06	6.729,06		
c	<i>altri</i>	731.503,57	258.111,59		
	Totale crediti	2.616.982,53	2.374.882,04		
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	2.831.877,86	1.546.541,78		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.831.877,86	1.546.541,78		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	1.206.919,33		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	4.038.797,19	1.546.541,78		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.655.779,72	3.921.423,82		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	44.836.960,39	41.412.409,40		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-3.698.983,51	-3.698.983,51	AI	AI
II	Riserve	32.768.324,33	32.875.912,15		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.995.250,07	5.595.959,79	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	304.192,27	363.502,20	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.510.494,55	3.995.099,02	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.958.387,44	22.921.351,14		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-424.228,51	-563.673,42	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	28.645.112,31	28.613.255,22		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	29.954,69		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	29.954,69			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	4.272.138,40	3.520.912,46		
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>	4.272.138,40	3.520.912,46	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.447.990,72	2.472.132,51	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	320.252,60	368.654,02		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	80.523,69	92.470,12		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	5.900,60	28.000,00	D10	D9

e	altri soggetti		233.828,31	248.183,90		
5	Altri debiti		892.374,79	432.098,10	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari		77.056,53	73.504,39		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		11.799,14	65,83		
c	per attività svolta per c/terzi (2)					
d	altri		803.519,12	358.527,88		
	TOTALE DEBITI (D)		8.932.756,51	6.793.797,09		
	<u>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi				E	E
II	Risconti passivi		7.229.136,88	6.005.357,09	E	E
1	Contributi agli investimenti		7.229.136,88	6.005.357,09		
a	da altre amministrazioni pubbliche		7.229.136,88	6.005.357,09		
b	da altri soggetti					
2	Concessioni pluriennali					
3	Altri risconti passivi					
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		7.229.136,88	6.005.357,09		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		44.836.960,39	41.412.409,40		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	750.441,58	257.299,89		
	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	750.441,58	257.299,89		

Il risultato dell'esercizio 2019 si è chiuso con una perdita per € 424.228,51, che risulta in diminuzione rispetto alla perdita dell'esercizio 2018.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico, per il periodo temporale di competenza 2018, non ha rilevato irregolarità da segnalare.

In relazione ai propri compiti, propone all'Ente alcune raccomandazioni anche a salvaguardia degli equilibri di bilancio e dell'economicità della gestione:

- monitorare attentamente lo stato delle riscossioni e degli accertamenti nonché dei pagamenti e degli impegni, con l'obiettivo di responsabilizzare in modo diffuso tutta la struttura.
- monitorare le attività degli enti partecipati;

Quindi, l'organo di revisione ritiene di poter constatare, nella sostanza:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- la sostanziale attendibilità dei valori patrimoniali e di dettaglio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

CONCLUSIONI

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

L'Organo di Revisione
Dott. Alessandro Bonaldo
(firmato digitalmente)