

# COMUNE DI PESCANTINA

Provincia di Verona

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STRIULI GIOVANNI

DOTT.SSA FEDERICA LERIN

DOTT. MAURO MARCELLO VERLATO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	17
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	21
Fondo anticipazione liquidità .....	22
Fondi spese e rischi futuri .....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	32
CONTO ECONOMICO .....	33
STATO PATRIMONIALE .....	33
SEZIONE PROVINCE .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	36
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	36
CONCLUSIONI .....	36

## **Comune di Pescantina**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 11 del 03-07-2020**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

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

#### **presenta**

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

DOTT. STRIULI GIOVANNI

DOTT.SSA LERIN FEDERICA

DOTT. VERLATO MAURO MARCELLO

## INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Pescantina nominato con delibera consiliare n. 20 del 15/05/2018:

- ◆ ricevuta in data 01/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 30/06/2020, 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, oltre alla check list.

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

### TENUTO CONTO CHE

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

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 17</b>
<b>di cui variazioni di Consiglio</b>	<b>n. 7</b>
<b>di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel</b>	<b>n. 6</b>
<b>di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel</b>	<b>n.</b>
<b>di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel</b>	<b>n. 4</b>
<b>di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità</b>	<b>n.</b>

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

### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Pescantina registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17242 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni: consorzio bacino VR2 del Quadrilatero;
- 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 le attività necessarie per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'ente non ha dovuto procedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 657.824,81 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 2.840,90	€ 12.077,25	€ 657.824,81
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno	€ 236.438,95	€ 2.659,81	
<b>Totale</b>	<b>€ 239.279,85</b>	<b>€ 14.737,06</b>	<b>€ 657.824,81</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 10.872,65. Trattasi di somme relative al deposito in seguito al sequestro di un ciclomotore presso una carrozzeria, la somma suindicata rappresenta la richiesta dell'azienda, tale importo è in fase di verifica.

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, acquadotto 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)	€	9.192.122,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	9.192.122,70

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.271.667,63	€ 8.157.073,81	€ 9.192.122,70
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.400.000,00	€ 2.554.750,82	€ 2.041.426,57

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Equilibri di cassa</b>						
<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>						
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive**</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>	
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>		<b>€ 8.157.073,81</b>			<b>€</b>	<b>8.157.073,81</b>
Entrate Titolo 1.00	+	€ 9.497.762,14	€ 8.420.284,22	€ 745.844,67	€	9.166.128,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.087.947,34	€ 742.046,05	€ 32.049,43	€	774.095,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.707.908,51	€ 1.564.875,37	€ 310.401,36	€	1.875.276,73
<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)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 13.293.617,99</b>	<b>€ 10.727.205,64</b>	<b>€ 1.088.295,46</b>	<b>€</b>	<b>11.815.501,10</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.007.499,54	€ 8.208.405,06	€ 1.646.687,55	€	9.855.092,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 13.333,00	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 498.044,00	€ 498.009,44	€ -	€	498.009,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 13.518.876,54</b>	<b>€ 8.706.414,50</b>	<b>€ 1.646.687,55</b>	<b>€</b>	<b>10.353.102,05</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 225.258,55</b>	<b>€ 2.020.791,14</b>	<b>-€ 558.392,09</b>	<b>€</b>	<b>1.462.399,05</b>
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)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 225.258,55</b>	<b>€ 2.020.791,14</b>	<b>-€ 558.392,09</b>	<b>€</b>	<b>1.462.399,05</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.038.172,70	€ 680.686,66	€ 174.932,70	€	855.619,36
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rd. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 279.521,53	€ -	€ 92.337,91	€	92.337,91
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.317.694,23</b>	<b>€ 680.686,66</b>	<b>€ 267.270,61</b>	<b>€</b>	<b>947.957,27</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.317.694,23</b>	<b>€ 680.686,66</b>	<b>€ 267.270,61</b>	<b>€</b>	<b>947.957,27</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.040.100,63	€ 1.053.697,11	€ 330.035,86	€	1.383.732,97
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.040.100,63</b>	<b>€ 1.053.697,11</b>	<b>€ 330.035,86</b>	<b>€</b>	<b>1.383.732,97</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 13.333,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 2.026.767,63</b>	<b>€ 1.053.697,11</b>	<b>€ 330.035,86</b>	<b>€</b>	<b>1.383.732,97</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 709.073,40</b>	<b>-€ 373.010,45</b>	<b>-€ 62.765,25</b>	<b>-€</b>	<b>435.775,70</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 5.000.000,00	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.000.000,00	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.745.350,60	€ 1.407.020,85	€ 2.350,60	€	1.409.371,45
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.755.884,93	€ 1.398.595,31	€ 2.350,60	€	1.400.945,91
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.212.207,53</b>	<b>€ 1.656.206,23</b>	<b>-€ 621.157,34</b>	<b>€</b>	<b>9.192.122,70</b>

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

L'ente non ha fatto 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. 22/2013. sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. 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 890.570,45

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.576.481,15 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.425.908,69 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.749.339,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	29.959,40
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	142.898,73
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.576.481,15</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.576.481,15
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	150.572,46
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.425.908,69</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 890.570,45
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.657.943,44
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.287.225,05
<b>SALDO FPV</b>	€ 370.718,39
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 224.059,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 29.323,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 60.782,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 255.518,67
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 890.570,45
<b>SALDO FPV</b>	€ 370.718,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 255.518,67
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 488.050,44
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 5.510.865,88
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 7.515.723,83

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 8.504.954,12	€ 8.739.484,27	€ 8.420.284,22	96,35
<b>Titolo II</b>	€ 1.016.677,01	€ 766.717,77	€ 742.046,05	96,78
<b>Titolo III</b>	€ 2.302.737,08	€ 2.369.611,74	€ 1.564.875,37	66,04
<b>Titolo IV</b>	€ 867.750,00	€ 976.438,56	€ 680.686,66	69,71
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	310.018,09
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.875.813,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.143.906,30
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	277.817,42
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	498.009,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.266.098,71</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	245.550,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	309.615,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	224.179,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.597.085,30</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.959,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	103.698,02
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.463.427,88</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	150.572,46
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.312.855,42</b>

<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.312.855,42</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	242.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.347.925,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	976.438,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	309.615,75
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	224.179,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.319.766,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.009.407,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>152.253,98</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	39.200,71
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>113.053,27</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>113.053,27</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.749.339,28</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		29.959,40
Risorse vincolate nel bilancio		142.898,73
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.576.481,15</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		150.572,46
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.425.908,69</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>1.597.085,30</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	245.550,44
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	152.864,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	29.959,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	150.572,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	103.698,02
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>914.440,18</b>

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>2</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
						0
						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0	0	0
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
						0
						0
						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	0	0	0
<b>Fondo contenzioso</b>						
	Accantonamento per contenziosi discarica	1345995,04				1345995,04
	Accantonamento per contenziosi	253292,33				253292,33
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		1599287,37	0	0	0	1599287,37
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità<sup>(3)</sup></b>						
	Fondo svalutazione crediti spese correnti	508718,36			-84962,89	423755,47
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		508718,36	0	0	-84962,89	423755,47
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
						0
						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0	0	0	0	0
<b>Altri accantonamenti<sup>(4)</sup></b>						
	Fondo accantonamento per emergenza discarica	950000	-184103,3		234103,3	1000000
	Accantonamento TFM Sindaco	6715	-6682,89		1432,05	1464,16
	Accantonamento somme discarica	1003742,86				1003742,86
35602/0	Fondo accantonamento oneri per rinnovi contrattuali			12959,4		12959,4
35701/0	F.do rischi passività potenziali			17000		17000
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		1960457,86	-190786,19	29959,4	235535,35	2035166,42
<b>Totale</b>		4068463,59	-190786,19	29959,4	150572,46	4058209,26

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni esec. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-d-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	Avanzo vincolato CDS anno 2018	47008.0	organizzazione corso educazione alla mobilità (fin.av.vinc.CDS)	5500	5500		5499,99				0,01	0,01
1010.0	Imposta di soggiorno ordinaria	70101.0	Iniziative turistiche			15811,6	2318		-0,01		13493,6	13493,61
1010.0	Imposta di soggiorno ordinaria	70102.0	Impiego proventi imposta di soggiorno per acq.beii			10000	9736				264	264
1010.0	Imposta di soggiorno ordinaria	70103.0	Trasferimenti a soggetti privati nell'ambito turistico			15000	13091				1909	1909
5301.0	Compartecipazione 5per mille irpef	107033.0	Impiego compartecipaz.5per mille irpef	4752,7					4752,7		0	0
16002.0	Contr. regione L.R. 32/90 gest.asilo nido I Mulini dell'Adige	99003	Contr. region. L.R. 32/90 per asilo nido I Mulini dell'Adige	22635,24		21740,96	21740,96		22635,24		0	0
21001.0	sanzioni amm.vv per violaz.codice della strada	37201.0	contributi previdenza complementare vigili			2000					2000	2000
21001.0	sanzioni amm.vv per violaz.codice della strada	39001.0	Formazione aggiornamento serv.vigili			900	614,8				285,2	285,2
21001.0	sanzioni amm.vv per violaz.codice della strada	369105.0	Acquisto attrezzature vigili - prog.2sicurezza e controllo			12469	9775,21				2693,79	2693,79
21001.0	sanzioni amm.vv per violaz.codice della strada	74002.0	Manutenzione ordinaria segnaletica			25000	24993,11				6,89	6,89
21002.0	Sanzioni amm.vv violaz.CDS da imprese	74005.0	Manutenzioni stradali	111859,55		9567,6	8069,16		-1500		1498,44	114857,99
39012.0	10% ricavi gestione gas vincolato al fondo tutela fasce deboli LG.222/2007	107009.0	Fondo tutela fasce deboli LG 222/2007	30712,45		123597,8	57159,02		-2700		66438,78	99851,23
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)</b>				<b>175459,94</b>	<b>5500</b>	<b>236086,96</b>	<b>152997,25</b>	<b>0</b>	<b>23187,93</b>	<b>0</b>	<b>88589,71</b>	<b>235361,72</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
	somme erogate dalla regione veneto in seguito a calamità naturali anni precedenti non erogate ai danneggiati		restituiz.a regione veneto somme non utilizzate per calamità naturali	85848,12							0	85848,12
	cap.1.11 avanzo vincolato scarica	133903.0	impiego contributo statale progettaz.bonifica e messa in sicurezza scarica	291142,23	46200			46197,57			2,43	244944,66
11906.0	contributo risotero per dite di gettito im/tasi DL 16/2014	125009.0	ificinetno impermeabilizzaz.copertura scuola primaria settimo			130000	112555,87				17444,13	17444,13
11906.0	contributo risotero per dite di gettito im/tasi DL 16/2014	130045.0	potenziamento illuminaz.pubblica via tre santi			93466,54	76351,09				17115,45	17115,45
16009.0	contr.regionale famiglie monoparentali in difficoltà	107037.0	impiego contr.reg.le famiglie monop.in difficoltà	8000							0	8000
17003.0	contributo regionale barriere archit.	107012	impiego contr.reg.le barriere archit.			31104,67	27613,87				3490,8	3490,8
18600.0	contr.eal comune di pesch.bussokongo home care premium	106004.0				31733,14	20115,63				11617,51	11617,51
18701.0	Fondo solidarietà da AATO V.se	105904.0	impiego fondo solidarietà AATO V.se	2787,35							0	2787,35
41901.0	contr.statale inv.01.145/2018	125034.0	sostituz.centrale termica scuola primaria bakoni			40000	36013,18				3986,82	3986,82
41901.0	contr.statale inv.01.145/2018	130078.0	cordolo pista ciclabile via dei pini			60000	59348,12				651,88	651,88
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)</b>				<b>387777,7</b>	<b>46200</b>	<b>386304,35</b>	<b>331997,76</b>	<b>46197,57</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>54309,02</b>	<b>395886,72</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	somme vincolate dall'ente per spesa personale	30001.0	fondo premio incentive ind.accessor.	48194,64							0	48194,64
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)</b>				<b>48194,64</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48194,64</b>
<b>Altri vincoli</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale altri vincoli (1/5)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (1=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)</b>				<b>611432,28</b>	<b>51700</b>	<b>622391,31</b>	<b>484995,01</b>	<b>46197,57</b>	<b>23187,93</b>	<b>0</b>	<b>142898,73</b>	<b>679443,08</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		88.589,71	235.361,72
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		54.309,02	395.886,72
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		-	48.194,64
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>		<b>142.898,73</b>	<b>679.443,08</b>

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)	
	1.2 - Avanzo vinc. inv.ti	121802/0	manut.strord.locali dei servizi sociali sede	8000		7978,8			21,2	
	1.2-Avanzo vinc. Inv.ti	125035/0	sistemaz.giardino primaria balconi	35000		35000			0	
	1.2-Avanzo vinc. Inv.ti	125907/0	rampa disabili scuola media capol.	31000		3045,12	27954,88		0	
	1.2-Avanzo vinc. Inv.ti	125908/0	acq.frangisole aule piano terra polifuns.capol.	31500		28311,8			3188,2	
	1.2-Avanzo vinc. Inv.ti	130046/0	percorso pedonale sistemaz.acque meteoriche via are	55000		52385,83			2614,17	
	1.2-Avanzo vinc. Inv.ti	130047/0	messa in sicurezza via bertoldi -via colli	75000		69383,67			5616,33	
	1.2-Avanzo vinc. Inv.ti	130048/0	sistemaz.raccolta e smalt.to acque merori	7000		5923,1			1076,9	
36501/0	proventi dir.uso loculi e tombe	139001/0	manutenz.straord.cimitero	6532,88	37505	29999,8			14038,08	
45001/0	proventi oneri urbanizz.	18003/0	manut.immobili com.li		121600	118415,53			3184,47	
45001/0	proventi oneri urbanizz.	23001/0	incarichi u.t.		10000				0	
45001/0	proventi oneri urbanizz.	74006/0	manut.strad.		186800	181200,22			5599,78	
45001/0	proventi oneri urbanizz.	121002/0	manut.str.	93047,48	248786,66	105145,66	12482,2		224206,28	
45001/0	proventi oneri urbanizz.	121004/0	rimborsio permessi non dovuti		10000				10000	
		123001/0	interv.edifici relig.		13350				13350	
		125033/0	acq.mobili scuola primaria		3400	3379,4			20,6	
		125902/0	manut.straord. Scuole		30000	29999,92			0,08	
		131703/0	imp.contr.reg.microzonizzaz sismica		6750	6750			0	
									0	
			<b>Totale</b>	<b>342080,36</b>	<b>668191,66</b>	<b>686918,85</b>	<b>40437,08</b>	<b>0</b>	<b>282916,09</b>	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						282916,09

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 310.018,09	€ 277.817,42
FPV di parte capitale	€ 1.347.925,35	€ 1.009.407,63
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 259.364,44	€ 310.018,09	€ 277.817,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 12.072,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 67.817,00	€ 179.866,56	€ 263.797,02
- 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***	€ 74.219,41	€ -	€ 1.948,40
- 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	€ 103.621,52	€ 130.151,53	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 13.706,51	€ -	€ -

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:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.266.451,86	€ 1.365.425,35	€ 1.009.407,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.252.635,27	€ 35.541,04	€ 226.634,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 13.816,59	€ 1.329.884,31	€ 782.772,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 7.515.723,83, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.157.073,81
RISCOSSIONI	(+)	1.357.916,67	12.814.913,15	14.172.829,82
PAGAMENTI	(-)	1.979.074,01	11.158.706,92	13.137.780,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.192.122,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.192.122,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	758.363,99	1.456.601,05	2.214.965,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	381.902,03	2.222.236,83	2.604.138,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			277.817,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.009.407,63
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>7.515.723,83</b>

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.957.809,18	€ 5.998.916,32	€ 7.515.723,83
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.772.086,12	€ 4.068.463,59	€ 4.058.209,26
Parte vincolata (C)	€ 1.930.548,14	€ 611.432,28	€ 679.443,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 338.104,67	€ 342.080,36	€ 282.916,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 917.070,25	€ 976.940,09	€ 2.495.155,40

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 o libero a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 3.064,15	€ 3.064,15								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 190.786,29		€ -	€ -	€ 190.786,29					
Utilizzo parte vincolata	€ 51.700,00					€ 5.500,00	€ -	€ -	€ 46.200,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 242.500,00									€ 242.500,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ 488.050,44	€ 3.064,15	€ -	€ -	€ 190.786,29	€ 5.500,00	€ -	€ -	€ 46.200,00	€ 242.500,00

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 39 dell'11/06/2020 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. 39 dell'11/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi/pagati</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 1.921.544,61	€ 1.357.916,67	€ 758.363,99	€ 194.736,05
Residui passivi	€ 2.421.758,66	€ 1.979.074,01	€ 381.902,03	-€ 60.782,62

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 124.593,16	€ 2.995.000,00	€ 30.580,57	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 124.593,16	€ 2.964.419,43		
	Percentuale di riscossione					100%			
Tarsu – Tia Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 187.572,06	€ 149.993,77	€ 265.232,93	€ 1.690.123,89	€ 643.929,42	€ 416.300,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 88.771,24	€ 10.949,87	€ 105.426,02	€ 1.443.846,10		
	Percentuale di riscossione			47%	7%	40%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 22.514,56	€ 118.845,56	€ 65.207,48	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 32.342,80	€ 53.638,08		
	Percentuale di riscossione					144%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.544,16	€ 40.233,62	€ 27.158,62	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.359,24	€ 29.283,62		
	Percentuale di riscossione					162%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 500.000,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 630.686,66		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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 euro 423.755,47.

Nel corso del 2019 non sono stati rilevati crediti inesigibili.

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

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

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha fatto ricorso al fondo.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.599.287,37, 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.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso come di seguito dettagliato:

Euro 443.790,58 relativa alla notifica del decreto ingiuntivo n. 312 del 19/01/2017 reg.gen. 12628/2016 (esecutività sospesa dal 02/08/2017), già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 34.723,00 relativi a richieste di rimborso di amministratori e dipendenti per procedimenti legali, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 7.212,00 per giudizio in corso davanti al TAR promosso dal Collegio dei Revisori, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 29.989,29 accantonamento per potenziali richieste in sede giudiziale di quota ad integrazione rette inseriti in struttura, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 181.368,04 in seguito a ricorso presentato dai dipendenti al Tribunale di Verona – Sezione Lavoro ai sensi art. 414 c.p.c., somme accantonate con l'approvazione del presente rendiconto;

Euro 902.204,46 relativo alla notifica atto di precetto a seguito della sentenza n. 2126/2016 del Tribunale di Verona (esecutività sospesa dal 03/02/2018), cassa vincolata dall'esercizio precedente;

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono stati effettuati accantonamenti in quanto non ci sono società partecipate che presentano perdite per le quali si renda necessario il reintegro da parte dell'Ente.

### **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)	€ 6.715,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.928,31
- utilizzi	€ 7.368,94
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.464,16</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 12.959,40 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.438.663,88	1.319.766,15	- 118.897,73
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	16.904,90		- 16.904,90
	<b>TOTALE</b>			- 135.802,63

## **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.

Come da verifiche su check list

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 8.605.497,61	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 631.389,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.919.198,36	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 11.156.085,47	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.115.608,55	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)</b>	€ 887.487,69	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 228.120,86	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 887.487,69	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		7,96%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
<b>Nota Esplicativa</b>		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 15.507.333,64
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 578.746,11
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 14.928.587,53

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 17.440.786,55	€ 16.425.560,96	€ 15.507.333,64
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 613.771,22	€ 483.993,20	€ 498.009,44
Estinzioni anticipate (-)	€ 404.119,19	€ 434.234,12	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 2.664,82		€ 80.736,67
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 16.425.560,96</b>	<b>€ 15.507.333,64</b>	<b>€ 14.928.587,53</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.133,00	17.188,00	17.242,00
Debito medio per abitante	958,71	902,22	865,83

Di cui:

- euro 41.097,92 rettifica del debito residuo totale dell'Ente in seguito all'operazione di rinegoziazione dei mutui effettuata dalla CP tenuto conto del pagamento della prima rata semestrale 2019;
- euro 39.638,75 rideterminazione somme a titolo di quota di capitale di mutui che sono state quantificate dalla CDP a seguito della rielaborazione dei piani di ammortamento nel mese di dicembre con la presentazione dei ruoli in scadenza.

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ 873.111,79	€ 828.037,56	€ 887.487,69
Quota capitale	€ 613.771,22	€ 483.993,20	€ 498.009,44
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.486.883,01</b>	<b>€ 1.312.030,76</b>	<b>€ 1.385.497,13</b>

L'Ente non ha proceduto ad alienazioni quindi non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

### **Concessione di garanzie**

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità di cui al decreto del MEF 7/8/2015.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso 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 di finanza derivata

## **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): € 1.749.339,28
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 1.576.481,15
- W3\* (equilibrio complessivo): € 1.425.908,69

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2019
			Esercizio 2018	
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 100.000,00	€ 169.715,06	€ 14.230,00	€ -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 25.000,00	€ 67.880,15	€ 3.557,50	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 5.000,00	€ 45.269,59	€ 711,50	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 130.000,00	€ 282.864,80	€ 18.499,00	€ -

(\*)Tra gli altri tributi sono ricompresi gli incassi a titolo di ICI da attività coattiva che non erano stati previsti a bilancio per complessivi 34.095,09.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 225.209,87	
Residui riscossi nel 2019	€ 381.343,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono in linea con quanto incassato nel 2018.

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 124.593,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 124.593,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 30.580,57	
Residui totali	€ 30.580,57	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di circa 5.000,00 Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2018, tale entrata ha subito degli andamenti alternanti nel corso degli anni.

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

<b>TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.487,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	-€ 1.487,41	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 117,87	
Residui totali	-€ 1.369,54	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono sostanzialmente in linea con quanto accertato l'anno precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 602.798,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 205.147,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 397.651,63	65,97%
Residui della competenza	€ 246.277,79	
Residui totali	€ 643.929,42	
FCDE al 31/12/2019	€ 416.300,37	64,65%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 405.503,54	€ 484.225,01	€ 630.686,66
Riscossione	€ 405.503,54	€ 484.225,01	€ 630.686,66

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	€ 135.298,59	53,02%
<b>2018</b>	€ 206.186,82	62,50%
<b>2019</b>	€ 309.615,75	68,06%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	€ 136.422,81	€ 99.859,25	€ 118.845,56
riscossione	€ 16.433,53	€ 87.344,69	€ 53.638,08
%riscossione	12,05	87,47	45,13

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	€ 136.422,81	€ 99.859,25	€ 118.845,56
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 13.259,50	€ 17.122,40	€ 17.073,17
entrata netta	€ 56.875,06	€ 49.929,63	€ 49.938,16
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 38.875,06	€ 49.929,63	€ 49.938,16
% per spesa corrente	68,35%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 18.000,00	€ -	€ -
% per Investimenti	31,65%	0,00%	0,00%

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

<b>CDS</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.514,56	
Residui riscossi nel 2019	€ 32.342,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	-€ 19.828,24	-158,44%
Residui della competenza	€ 65.207,48	
Residui totali	€ 65.207,48	
FCDE al 31/12/2019	€ 9.279,02	14,23%

Nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono sostanzialmente invariati rispetto a quelle dell'esercizio 2018 e si riferiscono ai seguenti immobili:

- caserma dei carabinieri con scadenza 09/2021 sono stati versati euro 2.853,44;
- l'associazione il Quadrifoglio ha versato euro 1.500,00;
- locazione immobile sito in via Pace al gruppo alpini di Pescantina, si tratta di un contratto trentennale il cui corrispettivo in natura rappresentato dall'obbligo di completare e rendere agibile la struttura edilizia oggetto del contratto in scadenza nel 06/2038;
- Contratto di locazione per tre immobili di proprietà comunale siti a Bussolengo con concessione del diritto a costruire tre impianti fotovoltaici. Il corrispettivo, rappresentato dai proventi degli impianti, viene incassato dal comune di Bussolengo e riversato pro quota al comune di Pescantina in seguito ad emissione di relativa fattura. Nel 2019 sono stati incassati complessivi euro 6.660,00 concessione superficie tetti mercato ed euro 9.800,00 introito fotovoltaico (pro quota);
- Contratti di locazione per l'installazione di ripetitori impianti telefonici, fotovoltaici e di concessione di edifici comunali i cui incassi sono registrati regolarmente per complessivi euro 13.869,18;
- infine sono stati incassati euro 3.051,00 per la concessione in uso delle sale comunali.

### **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	€ 2.078.946,05	€ 1.891.048,10	-187.897,95
102	imposte e tasse a carico ente	€ 136.612,24	€ 175.673,57	39.061,33
103	acquisto beni e servizi	€ 5.215.897,59	€ 5.970.155,83	754.258,24
104	trasferimenti correnti	€ 1.019.910,16	€ 1.109.669,69	89.759,53
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 828.037,56	€ 887.487,69	59.450,13
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.443,38	€ 13.522,08	-6.921,30
110	altre spese correnti	€ 270.624,17	€ 96.349,34	-174.274,83
<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.570.471,15</b>	<b>€ 10.143.906,30</b>	573.435,15

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa media del triennio 2007-2009 di euro 66.781,97;
- 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 1.970.116,69;
- 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 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.290.468,01	€ 1.891.048,10
Spese macroaggregato 103	€ 2.944,25	
Irap macroaggregato 102	€ 151.396,92	€ 131.188,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.444.809,18</b>	<b>€ 2.022.236,98</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 171.141,33</b>	€ 74.917,22
(-) Altre componenti escluse:	€ 303.551,16	€ 394.768,32
di cui rinnovi contrattuali	€ 303.551,16	€ 394.768,32
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.970.116,69</b>	<b>€ 1.552.551,44</b>
(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 non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 nei termini pertanto l'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

L'Ente non ha provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 nei termini l'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa specificare:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- Spese per sponsorizzazione
- Spese per formazione
- Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni
- Spese per missioni
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

il rispetto dei suddetti vincoli

- 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,
- 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

A seguito della compilazione della check list si rileva:

### **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.

Verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
Acque Veronsi scarl	77.124,11	77.124,11	0	811,63	811,63	0	1
Società Locale di Riscossione spa	4.958,91	4.958,91	0	12.461,29	12.461,29	0	1
Consorzio di Bacino VR2 del Quadrilatero	-	-	0	209.782,78	209.782,78	0	3
Consiglio di Bacino Verona Nord			0	14.457,86	14.457,86	0	3
			0			0	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	<b>Residui Attivi/accertamen ti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

#### **Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

*Relativamente al Consiglio di Bacino Verona Nord è stata riscontrata una discordanza relativa alla quota associativa. Tale discordanza, dopo una verifica effettuata con il Consiglio di Bacino, è stata confermata nel suo ammontare e con determinazione n. 468 del 17/06/2020 l'Ente ha provveduto all'impegno e alla liquidazione della stessa. La parificazione risulta quindi concordante.*

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale, non ha sostenuto spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con D.C.C. n. 69 del 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che non sono state registrate perdite nelle società controllate/partecipate dall'Ente

### **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 allegata alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un miglioramento nel risultato economico rispetto all'anno precedente in seguito ad una riduzione dei costi della gestione, caratterizzata nel 2018 da fortissimi accantonamenti a fondi, ed a un notevole incremento della gestione straordinaria.

L'Ente non percepisce proventi finanziari dalle partecipate.

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**

### ***Per tutti gli enti***

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:

### **ATTIVO**

Non si segnalano particolare scostamenti nelle componenti attive rispetto all'esercizio precedente per quanto riguarda le immobilizzazioni.

Per quanto riguarda i crediti si registra un incremento di circa 350mila euro

Le disponibilità liquide infine evidenziano un incremento da euro 8.157.073,81 ad euro 9.192.122,70.

Gli inventari dei beni sono stati aggiornati al 31/12/2019.

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

L'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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.

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

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

(+)	Crediti dello Sp	€	1.791.225,57
(+)	FCDE economica	€	423.755,47
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	16,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	2.214.965,04

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

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 1.484.330,30
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 321.070,91
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>€ 1.805.401,21</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>	
I	Fondo di dotazione	-€	9.748.505,62
II	Riserve	€	28.403.749,57
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.493.319,96
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	1.072.779,57
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	25.781.164,08
e	altre riserve indisponibili	€	56.485,96
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	<b>1.484.330,30</b>

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

#### Fondi per rischi e oneri

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

	<b>Importo</b>	
fondo per controversie	€	1.599.287,37
trattamento fine mandato	€	1.464,16
fondo emergenze discarica	€	1.000.000,00
altri fondi passività potenziali	€	17.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	€	1.003.742,86
rinnovi contrattuali	€	12.959,40
<b>totale</b>	<b>€</b>	<b>3.634.453,79</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata una riduzione rispetto all'anno precedente di circa 745mila euro.

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

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

(+)	Debiti	€	17.532.972,39
(-)	Debiti da finanziamento	€	14.928.533,53
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(-)	Residuo titolo IV anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III eIV	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>2.604.438,86</b>

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:*

- a) *il Collegio segnala la persistenza di una criticità legata alla discarica Ca' Filissine che, date le controversie in corso con l'ex ente gestore, può determinare situazioni di difficoltà finanziarie in relazione ai possibili sviluppi delle stesse come verificatosi nel corso del 2019 con il riconoscimento di un debito fuori bilancio di consistenza tale da determinare lo sfioramento del relativo parametro di deficiarietà;*
- b) *si segnala peraltro l'esistenza di un accantonamento in avanzo sia per far fronte alle controversie di cui sopra sia per emergenze connesse alla discarica;*
- c) *per quanto concerne la verifica delle attestazioni sulle partecipate da rilasciare da parte degli organi di controllo, pur prendendo atto dell'avvenuta parificazione, si segnala che con il Consiglio di Bacino Verona Nord si è reso necessario intervenire nell'anno in corso per la definitiva verifica dello stato debitorio/creditorio reciproco. Si invita ad una maggiore attenzione nella gestione dei rapporti con le partecipate*
- d) *si segnala la necessità di verificare l'entità massima dei compensi agli amministratori delle società a controllo pubblico così come prevede l'art. 11 c. 6 del d.lgs. 175/2016.*

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di procedere con l'attività di estinzione anticipata dei mutui finalizzata alla riduzione del livello di rigidità del bilancio.

L'ORGANO DI REVISIONE