

COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 40/2020 del 27 gennaio 2020

Il giorno 27 (ventisette) gennaio 2020 si è riunito in audioconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 28.06.2018 nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore

Per esprimere il parere sulle modifiche al piano triennale dei fabbisogni del personale 2020 – 2022.

Al collegio viene chiesto di esaminare la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: **"Approvazione aggiornamento del Piano Triennale dei Fabbisogni di personale 2020/2022"**.

ESAMINATO il testo della proposta in argomento;

CONSIDERATI la funzione e il ruolo dell'organo di revisione contabile in materia di programmazione del personale definito dal D. Lgs. 165/2001, dalla legge 448/2001 e dal TUEL;

ALLA LUCE di quanto in vigore ai sensi dell'articolo 4 – ter, comma 11 del D.L. 2 .02.2012 n. 16;

CONSIDERATO che la spesa derivante dalla programmazione di cui sopra, come prevista nella proposta di deliberazione, rientra nei limiti della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente e rispetta gli attuali vincoli di finanza pubblica in materia di "pareggio di bilancio", nonché i limiti imposti dall'art. 1, commi 557 e seguenti della L. 296/2006 e s.m.i., in tema di contenimento della spesa di personale;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

al sopraccitato piano, subordinato alla copertura finanziaria.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

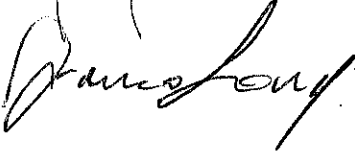
Dott. Gianfranco Vivian

(Presidente)



Dott. Diego Finco

(Revisore)



Rag. Franco Longhi

(Revisore)

DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE

COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE N. 41 DEL 10/02/2020

Il giorno 10 febbraio 2020, si è riunito su convocazione del presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nelle persone di:

- Dott. Rag. Gianfranco Vivian - Presidente
- Rag. Franco Longhi - Revisore
- Assente giustificato il Dott. Diego Finco - Revisore

Il Collegio prende atto delle seguenti risultanze alla data del 31/12/2019:

- Fondo di cassa al 01.01.2019	+	€	14.590.812,99
- Reversali emesse fino al n. 4369 – compreso	+	€	23.847.197,96
	TOTALE	+	€ 38.438.010,95
- Mandati emessi fino al n. 4078 – compreso	-	€	19.994.589,53
	saldo contabile	+	€ 18.443.421,42
- Fondo cassa iniziale del Tesoriere	+	€	14.590.812,99
- Riscossioni del Tesoriere	+	€	23.847.197,96
- Pagamenti del Tesoriere	-	€	19.994.589,53
	saldo del Tesoriere	+	€ 18.443.421,42
- saldo contabile del Comune	-	€	18.443.421,42
	differenza	+	€ -

Alla data del 31.12.2019 risultano le seguenti situazioni contabili relative ai conti correnti postali:

- c/c n. 1039615644 "Riscossione canone COSAP"	Saldo	€	'4.459,28
- c/c n. 1039617707 "Riscoss. imp. Pubb. e dir. pub. aff."	Saldo	€	'5.413,96
- c/c n. 1040507848 "Riscoss.coatt.entrate trib.-extra trib."	Saldo	€	'586,85
- c/c n. 11203353 "Servizi Vari"	Saldo	€	'7.170,80
- c/c n. 17946351 "Servizi Sociali"	Saldo	€	'2.658,31
- c/c n. 210351 "Polizia Locale"	Saldo	€	'236,45
- c/c n. 30042360 "ICI – Violazioni"	Saldo	€	'1.122,14
- c/c n. 4321451 "Progetti solidarietà"	Saldo	€	'2,10
- c/c n. 75740423 "Verbali codice della strada"	Saldo	€	'81.517,87
- c/c n. 86373917 "Riscossione coattiva violazioni CdS"	Saldo	€	'22.558,15
	TOTALE	€	'125.725,91

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre 2019, estrapolando i seguenti:

REVERSALI:

- n. 2921 del 02/10/2019 di Euro 259,60 relativa a split-payment istituzionale su fatt. n. 169 del 17/09/2019 di Carpenteria Prendin S.a.s. di Prendin Fabio e Marco;

- n. 3615 del 21/11/2019 di Euro 300,00 relativa a ritenuta IRPEF su fatt. n. 70 del 29/10/2019 dello Studio Ass. Busolini e Muraro;
- n. 4208 del 31/12/2019 di Euro 705,60 relativa a proventi GSE S.p.A. da conto energia per pensilina fotovoltaica in Viale Petrarca;

MANDATI:

- n. 3044 e 3045 del 11/10/2019 rispettivamente di Euro 3.389,50 e Euro 1.410,41 relativi a contributo straordinario A.S. 2018/2019 a favore degli Istituti Comprensivi 2 e 1 per mediazione culturale e inclusione sociale per gli alunni e genitori stranieri residenti nel Comune;
- n. 3435 del 14/11/2019 di Euro 267,18 a favore di Verifiche Industriali S.r.l. a saldo fatt. n. 2065 del 21/10/2019 relativa a verifiche periodiche ascensori e montacarichi presso immobili comunali;
- n. 3799 del 11/12/2019 di Euro 4.913,79 a favore di Studio Tecnico Associato Multimpianti a saldo fatt. n. 229 del 15/11/2019 relativa a prog. LP0279 Riqualficazione centrale termica scuola infanzia Borgo Rossi – progettazione D.L. e sicurezza.

Il Collegio ha accertato, sulla base dei controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- é rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Adempimenti fiscali

E' stata verificata la liquidazione iva relativa al mese di dicembre 2019 che porta un risultato a credito del Comune di Euro 4.114,12=.

L'IVA split payment istituzionale per € 108.715,30 relativa al mese di dicembre 2019 è stata versata all'Erario a mezzo modello F24 Enti Pubblici in data 16/01/2020 (mandato n. 10 del 10/01/2020).

La comunicazione liquidazioni periodiche IVA per i mesi di luglio, agosto e settembre 2019 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate a mezzo servizio telematico in data 25.11.2019, codice identificativo 246878595.=.

Dichiarazione 770

Il Collegio prende atto che in data 22/10/2019 é stata trasmessa in via telematica la dichiarazione 770/2019 relativa all'anno d'imposta 2018 acquisita al prot. 19102209495448921 dell'Agenzia delle Entrate.



Servizio Economale

Il collegio prende atto che alla data odierna il fondo di economato presenta un saldo contanti di € 577,67,.=.

La gestione economato Entrate/spese diverse, compresa la consistenza fisica, risulta pari ad € 10.000,00:

- il saldo liquido del conto corrente € 7.663,54;
- contanti in cassa € 577,67;
- anticipo a uffici € 0,00;
- marche da bollo € 0,00;
- mandati emessi ancora da incassare € 0,00;
- bollette in uscita da regolarizzare mese di Gennaio-febbraio dal n.01 al n.18 per € 1.758,79;
- bollette in entrata da regolarizzare mese di per € 0,00,=.

Il presente verbale viene redatto in 1 esemplare originale e previa lettura ed approvazione di tutti gli interventi, sottoscritti come appresso.

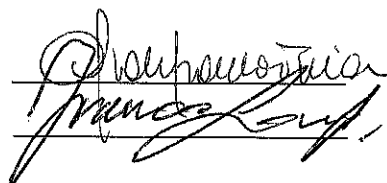
I REVISORI

IL PRESIDENTE

Dott. Rag. Gianfranco Vivian

I REVISORI

Rag. Franco Longhi



The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Gianfranco Vivian, and the bottom signature is for Franco Longhi. Both signatures are written over horizontal lines that serve as a baseline for the text.



COMUNE DI PIOVE DI SACCO
(Provincia di Padova)
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 42/2020 del 24.02.2020

Il giorno 24 febbraio 2020 si è riunito in audioconferenza, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore

VISTI

- la proposta di variazione nr. 1 al bilancio di previsione 2020-2022 sottoposta all'esame dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di cui al 1° comma, lettera b) dell'art. 239, del decreto legislativo 267/2000;
- la proposta espressa nel parere del legale incaricato dall'Amministrazione Comunale per addivenire ad una soluzione conciliativa ai sensi dell'art. 410 c.p.c. con il dipendente attualmente in disponibilità ex art. 34 del D.Lgs. 165/2001, nei termini di cui allo schema di verbale di conciliazione depositato in data odierna, in sostanza concedendo – così come del resto espressamente previsto dal legislatore con il sopra citato art. 2, comma 12, Legge n. 135/2012 – la proroga del periodo di disponibilità del dipendente medesimo fino alla data di maturazione dei requisiti pensionistici di cui all'art. 14, D.L. n. 4/2019 convertito con Legge n. 26/2019 (17 marzo 2021); nel caso in cui il dirigente si ricollocasse a tempo indeterminato presso altre amministrazioni ai sensi dell'art. 34, D.Lgs. 165/2001 cesserà ogni obbligo di questo Comune nei suoi confronti;

VISTO

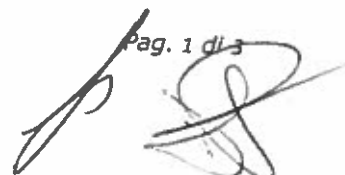
l'articolo 175 del D.Lgs. n. 267/2000, recante disposizioni in materia di "variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione";

PRESO ATTO

che, il documento unico di programmazione – DUP 2020/2022, e il Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 sono stati approvati rispettivamente con deliberazione n. 63 e 64 del 19.12.2019 dal Consiglio Comunale;

che, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 29/4/2019 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018;

VISTI

Pag. 1 di 3


I prospetti della variazione suddetta, elaborati dal Settore economico-finanziario dell'ente, allegati al presente atto a farne parte sostanziale ed integrante, contenenti le variazioni di bilancio in oggetto.

VERIFICATO

il permanere degli equilibri di bilancio, a seguito delle variazioni proposte, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000.

PRESO ATTO

che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 comma 5 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui alla legge n. 208 del 28/12/2015 e ss.mm.ii.;

EVIDENZIATO

che il bilancio di previsione, per effetto della citata variazione, pareggia nel seguente modo;

Esercizio	Competenza		Cassa	
	ENTRATA	SPESA	ENTRATA	SPESA
2020	€ 32.167.697,96	€ 32.167.697,96	€ 50.291.585,13	€ 35.293.771,52
2021	€ 29.039.384,30	€ 29.039.384,30	€ 0,00	€ 0,00
2022	€ 23.662.968,30	€ 23.662.968,30	€ 0,00	€ 0,00

VISTI

- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n.267/2000;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- il Decreto Legislativo 267/2000;

GIUDICA

- **coerente** la variazione proposta con i programmi e progetti indicati dal Consiglio Comunale;
- **congrui** gli stanziamenti di spesa previsti in bilancio dopo la presente variazione, sulla base delle obbligazioni già assunte e da assumere dal Comune;
- **attendibili** le previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati e realizzabili e sulla base del trend storico;

e, pertanto



DELIBERA

- di esprimere **Parere Favorevole** sulla proposta di variazione n. 1 al Bilancio di Previsione 2020/2022 - che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale comportante:

- La variazione riporta i seguenti dati:

anno 2020	variazione di	competenza	cassa
Totale variazione entrate	€.	1.527.850,00	1.527.850,00
Variazioni in aumento	€.	1.527.850,00	1.527.850,00
Variazioni in diminuzione	€.	0,00	0,00

Totale spese variazione spesa	€.	1.527.850,00	1.527.850,00
Variazioni in aumento variazione spesa	€.	1.785.625,00	1.785.625,00
Variazioni in diminuzione	€.	257.775,00	257.775,00

anno 2021	variazione	di	competenza
Totale spese variazione spesa	€.	0,00	
Variazioni in aumento variazione spesa	€.	17.260,00	
Variazioni in diminuzione	€.	17.260,00	

come meglio specificato negli allegati prospetti predisposti dal responsabile del servizio finanziario.

- di esprimere **Parere Favorevole** alla proposta espressa nel parere del legale incaricato dall'Amministrazione Comunale per addvenire ad una soluzione conciliativa ai sensi dell'art. 410 c.p.c. con il dipendente attualmente in disponibilità ex art. 34 del D.Lgs. 165/2001, nei termini di cui allo schema di verbale di conciliazione depositato in data odierna, in sostanza concedendo - così come del resto espressamente previsto dal legislatore con il sopra citato art. 2, comma 12, Legge n. 135/2012 - la proroga del periodo di disponibilità del dipendente medesimo fino alla data di maturazione dei requisiti pensionistici di cui all'art. 14, D.L. n. 4/2019 convertito con Legge n. 26/2019 (17 marzo 2021); nel caso in cui il dirigente si ricollocasse a tempo indeterminato presso altre amministrazioni ai sensi dell'art. 34, D.Lgs. 165/2001 cesserà ogni obbligo di questo Comune nei suoi confronti

Piove di Sacco, 24 febbraio 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianfranco Vivian  (Presidente)

Dott. Diego Finco  (Revisore)

Rag. Franco Longhi  (Revisore)

COMUNE DI PIOVE DI SACCO

Provincia di Padova

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

VIVIAN Gianfranco

LONGHI Franco

FINCO Diego

Comune di Piove di Sacco

ORGANO DI REVISIONE

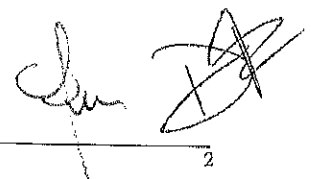
Verbale n. 43 del 14/04/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 08.04.2020 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*



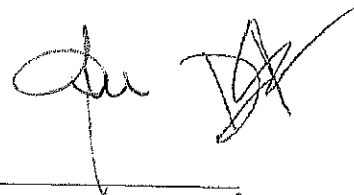
Preso atto che:

- I vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Il Finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- Il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (specificare la tecnica, ad esempio: criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.



1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 8.770.074,42	€ 8.229.639,90	€ 540.434,52	-€ 20.305,43	
Titolo 2	€ 1.451.941,52	€ 1.114.898,30	€ 371.659,98	-€ 20.375,93	
Titolo 3	€ 6.801.602,62	€ 6.268.035,28	€ 878.314,04	-€ 12.773,84	
Titolo 4	€ 4.032.745,35	€ 3.588.099,10	€ 573.843,19	-€ 2.805,70	
Titolo 5	€ 2.885,80	€ 0,00	€ 2.885,80	€ 0,00	
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 9	€ 2.707.113,24	€ 2.696.130,79	€ 11.227,95	-€ 7.537,99	
TOTALE	€ 23.766.362,95	€ 21.896.803,37	€ 2.378.365,48	-€ 63.798,89	€ 0,00

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 12.299.681,18	€ 10.068.927,82	€ 2.827.682,39	-€ 356.705,92	€ 144.774,96
Titolo 2	€ 3.299.059,77	€ 2.515.577,55	€ 714.370,57	-€ 66.158,23	€ 162.603,80
Titolo 3	€ 2.885,80	€ 0,00	€ 2.885,80	€ 0,00	
Titolo 4	€ 1.798.992,64	€ 1.798.992,64	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 7	€ 2.707.113,24	€ 2.315.897,24	€ 843.801,09	-€ 8.549,03	
TOTALE	€ 20.107.732,63	€ 16.699.395,25	€ 3.838.739,85	-€ 431.413,18	€ 307.378,76

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 144.774,96	€ 144.774,96		
Titolo 2	€ 162.603,80	€ 162.603,80		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 307.378,76	€ 307.378,76	€ 0,00	€ 0,00

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	€ 28.186,10
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3	€ 28.186,10	Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 28.186,10		€ 28.186,10

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.



4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 4.856.031,14;

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 4.856.031,14 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riscossione degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	(Riscossione degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 (rivolta all'esercizio 2020 e coperta dal fondo pluriennale vincolato)	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) + (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (a) + (b) + (c) + (d)
TITOLO I	302.013,01	198.194,71	34.013,79	0	103.705,14	346.003,24	0	0	449.708,30
TITOLO II	3.000.101,71	2.216.007,02	210.203,79	0	892.708,31	3.141.434,16	800.000,00	0	4.040.342,78
TITOLO III	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	€ 3.421.015,82	€ 2.410.202,83	€ 244.209,84	€ 0,00	€ 766.503,45	€ 3.489.822,69	€ 800.000,00	€ 0,00	€ 4.856.031,14

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020;

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 448.788,38
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 4.407.242,76
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 4.856.031,14

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 236.252,26
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 81.981,26
Altri incarichi	€ 37.693,82
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	€ 92.861,04
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 448.788,38

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

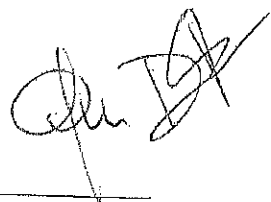
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2019;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 1.1) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2020, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:



	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 297.894,92	€ 292.685,91	€ 332.913,61	€ 448.788,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			€ 14.041,56	€ 112.546,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			€ 224.830,98	€ 232.536,67
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***				
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			€ 87.116,65	€ 98.355,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			€ 6.874,42	€ 5.350,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				

	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.820.105,98	€ 4.942.992,81	€ 3.088.101,71	€ 4.407.242,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.185.207,66	€ 3.063.175,52	€ 2.521.459,20	€ 2.544.444,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.634.898,32	€ 1.879.817,29	€ 566.642,51	€ 1.862.798,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2018, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	709.783,42	689.477,99	-20.305,43	0,00
Titolo 2	313.247,12	258.254,43	-20.375,93	34.616,76
Titolo 3	726.734,19	341.027,55	-12.773,84	372.932,80
Titolo 4	301.157,04	169.154,40	-2.805,70	129.196,94
Titolo 5				0,00
Titolo 6	476.237,48	476.237,48		0,00
Titolo 7	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	24.026,23	16.242,74	-7.537,99	245,50
TOTALE	2.551.185,48	1.950.394,59	-63.798,89	536.992,00

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	2.214.466,81	1.587.870,80	-356.705,92	269.890,09
Titolo 2	1.493.950,40	1.334.300,02	-66.158,23	93.492,15
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	834.157,58	373.023,46	-8.549,03	452.585,09
TOTALE	4.542.574,79	3.295.194,28	-431.413,18	815.967,33

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di

amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2020.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: (Euro 307.377,04 vincoli Codice della Strada – Euro 11.341,89 Fondo Ater)

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione del residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

N.B. Si segnala che la procedura amministrativa da seguire in caso di reimputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.

9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

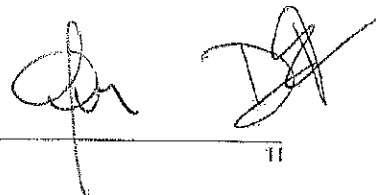
Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 2.378.365,48 di cui:

- euro 536.992,00 da gestione residui;
- euro 1.841.373,48 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.888.739,85 di cui:

- euro 815.967,33 da gestione residui;
- euro 3.072.772,52 da gestione competenza 2019.



10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI								
	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1							540.434,52	540.434,52
Titolo 2			1.887,04	2.000,00	4.096,00	26.633,72	337.043,22	371.659,98
Titolo 3	36.386,57	56.409,02	51.500,70	11.211,87	82.041,17	135.383,47	505.381,24	878.314,04
Titolo 4						129.196,94	444.646,25	573.843,19
Titolo 5							2.885,80	2.885,80
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9			28,50	26,50	118,00	72,50	10.982,45	11.227,95
Totale	36.386,57	56.409,02	53.416,24	13.238,37	86.255,17	291.286,63	1.841.373,48	2.378.365,48

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	5.667,50	16.277,03	27.937,09	25.066,69	74.643,50	120.298,28	2.057.792,30	2.327.682,39
Titolo 2				4.860,30	2.140,64	86.491,21	620.878,42	714.370,57
Titolo 3							2.885,80	2.885,80
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	134.140,66	9.219,72	12.122,79	20.327,39	122.572,87	154.201,66	391.216,00	843.801,09
Totale	139.808,16	25.496,75	40.059,88	50.254,38	199.357,01	360.991,15	3.072.772,52	3.888.739,85

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza Illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

VIVIAN Gianfranco
LONGHI Franco
FINCO Diego

COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 44 del 08 maggio 2020

Il giorno 08 maggio 2020 si è riunito presso la Sede Municipale del Comune di Piove di Sacco alle ore 9,30 Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore

Il Collegio dei Revisori, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011 procede alla asseverazione e verifica dei crediti/debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate al **31.12.19**, con le seguenti risultanze:

società/ent e	C.F.	partecipazione %	diretta/ indiretta	ns. crediti	ns. debiti	note
HERA SPA	04245520376	0,01%	Diretta	ZERO	ZERO	SOCIETA' QUOTATA - N. 161.884 AZIONI
ATO/CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	02850670247	1,74%	Diretta	ZERO	ZERO	
BACINO PADOVA 4 IN LIQUIDAZIONE	92095400286	16,14%	Diretta	€ 54.504,80.=	€ 22.460,85=	
CONSIGLIO DI BACINO PD SUD	92286630287	7,61%	Diretta	ZERO	ZERO	

Per la società HERA SPA si prende atto del fatto che trattasi di società quotata

L'ATO/CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE ha reso la propria dichiarazione con nota prot. 2171 del 21.01.2020

Il BACINO PADOVA 4 IN LIQUIDAZIONE a mezzo del Commissario Liquidatore ha provveduto in data 26.3.2020 ad aggiornare il piano di ricognizione e liquidazione della situazione patrimoniale ed economica. In tale piano recepito, al protocollo in data 27.3.2020 prot. 10508 sono menzionati i debiti e crediti dell'Ente. Si ricorda

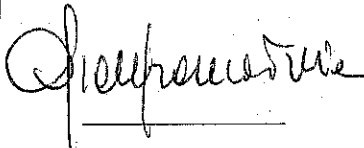
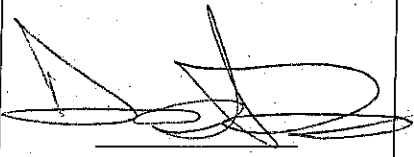
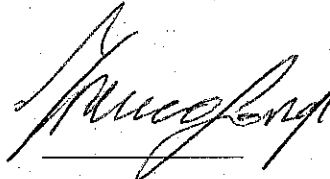
che è pendente al Tribunale di Padova (reg. nr. 661/2019) la causa promossa dal Comune di Piove di Sacco contro il Consorzio PD4 diretta ad ottenere il versamento della quota di €. 54.504,80 a titolo di liquidazione della propria quota di partecipazione al consorzio stesso.

Il CONSIGLIO DI BACINO PD SUD nato a fine 2015 è attualmente inattivo.

ASSEVERAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORE DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011 procede alla verifica dei saldi dei crediti/debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate al **31.12.19**, assevera che risultano coincidenti i dati riportati nel rendiconto di gestione del Comune e i saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società sopra indicate.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianfranco Vivian	Dott. Diego Finco	Rag. Franco Longhi
		

COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 45 del 8 maggio 2020

Il giorno 8 Maggio 2020 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore

VISTA

la deliberazione di Giunta Comunale nr. 30 del 31.03.2020 ad oggetto : VARIAZIONE NR. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 NEI TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA - D'URGENZA AI SENSI DEGLI ARTT. 42 CO. 4 E 175 CO. 4 D.LGS 267/2000 TUEL, sottoposta all'esame dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di cui al 1° comma, lettera b) dell'art. 239, del decreto legislativo 267/2000;

VISTO

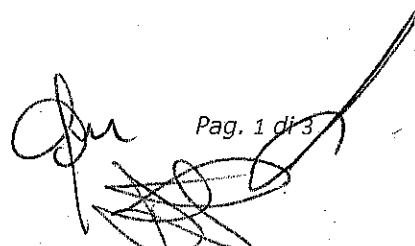
L'articolo 175 del D.Lgs. n. 267/2000, recante disposizioni in materia di "variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione";

PRESO ATTO

Che, il documento unico di programmazione - DUP 2020/2022, e il Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 sono stati approvati rispettivamente con deliberazione n. 63 e 64 del 19.12.2019 dal Consiglio Comunale;

Che, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 29/4/2019 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018;

VISTI


Pag. 1 di 3

I prospetti della variazione suddetta, elaborati dal Settore economico-finanziario dell'ente, allegati al presente atto a farne parte sostanziale ed integrante, contenenti le variazioni di bilancio in oggetto.

VERIFICATO

il permanere degli equilibri di bilancio, a seguito delle variazioni proposte, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000.

PRESO ATTO

che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 comma 5 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui alla legge n. 208 del 28/12/2015 e ss.mm.ii.;

EVIDENZIATO

che il bilancio di previsione, per effetto delle citate variazioni, pareggia nel seguente modo;

Esercizio	Competenza		Cassa	
	ENTRATA	SPESA	ENTRATA	SPESA
2020	€ 32.752.141,06	€ 32.752.141,06	€ 50.516.977,94	€ 35.542.486,56
2021	€ 29.039.384,30	€ 29.039.384,30	€ 0,00	€ 0,00
2022	€ 23.662.968,30	€ 23.662.968,30	€ 0,00	€ 0,00

VISTI

- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n.267/2000;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- il Decreto Legislativo 267/2000;

GIUDICA

- **coerente** la variazione proposta con i programmi e progetti indicati dal Consiglio Comunale;
- **congrui** gli stanziamenti di spesa previsti in bilancio dopo la presente variazione, sulla base delle obbligazioni già assunte e da assumere dal Comune;
- **attendibili** le previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati e realizzabili e sulla base del trend storico;

e, pertanto

DELIBERA

di esprimere parere favorevole sulla proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021
- che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale comportante:

- La variazione riporta i seguenti dati:

anno 2020	variazione di	competenza	cassa
Totale variazione entrate	€.	248.878,24	225.392,81
Variazioni in aumento	€.	290.878,24	270.572,81
Variazioni in diminuzione	€.	42.000,00	45.180,00

Totale spese variazione spesa	€.	248.878,24	248.715,04
Variazioni in aumento variazione spesa	€.	302.878,24	302.866,04
Variazioni in diminuzione	€.	54.000,00	54.151,00

come meglio specificato negli allegati prospetti predisposti dal responsabile del servizio finanziario.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianfranco Vivian

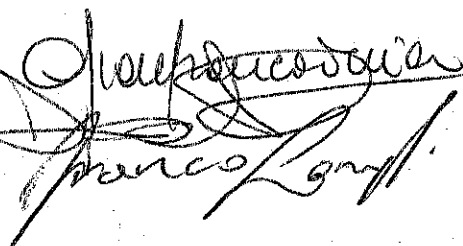
(Presidente)

Dott. Diego Finco

(Revisore)

Rag. Franco Longhi

(Revisore)



COMUNE DI PIOVE DI SACCO

Provincia di PADOVA

Relazione dell'organo di revisione

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

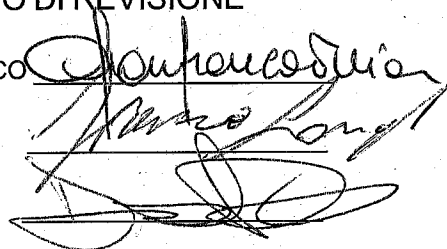
Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

VIVIAN GIANFRANCO

LONGHI FRANCO

FINCO DIEGO



Comune di PIOVE DI SACCO

Organo di revisione

Verbale n. 46 del 8 maggio 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;

approva

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

Piove di Sacco, li 8 maggio 2020

L'organo di revisione

VIVIAN GIANFRANCO

LONGHI FRANCO

FINCO DIEGO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Vivian Gianfranco, Longhi Franco, Finco Diego, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 29.06.2018;

- ◆ ricevuta in data 28 aprile, 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 05.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 23.02.2018;

TENUTO CONTO CHE

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

Variazioni di bilancio	
Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7

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

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Piove di Sacco registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 20.086 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:

- 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;
(eventuale)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato** rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- che l'ente ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei seguenti costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			€ -	
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche	€ 310.026,82	€ 319.670,90	-€ 9.644,08	96,98%
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi	€ 35.827,25	€ 131.963,32	-€ 96.136,07	27,15%
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali non istituzionali	€ 9.329,00	€ 20.000,00	-€ 10.671,00	46,65%
Centro creativo			€ -	
Trasporto scolastico	€ 11.335,56	€ 58.154,69	-€ 46.819,13	19,49%
Totali	€ 366.518,63	€ 529.788,91	-€ 163.270,28	69,18%

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 18.443.421,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 18.443.421,42

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	12.388.508,08	14.590.812,99	18.443.421,42
di cui cassa vincolata	85.445,05	22.724,35	356.644,74

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	75.642,77	85.445,05	22.724,35
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	75.642,77	85.445,05	22.724,35
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	226.000,00	-	450.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	216.197,72	62.720,70	116.079,61
Fondi vincolati al 31.12	=	85.445,05	22.724,35	356.644,74
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	85.445,05	22.724,35	356.644,74

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		14.590.812,90			14.590.812,90
Entrate Titolo 1.00	+	9.121.997,34	8.229.639,90	689.477,99	8.919.117,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 2.00	+	1.996.207,69	1.114.898,30	258.254,43	1.373.152,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		30.435,77			
Entrate Titolo 3.00	+	8.104.895,49	6.268.035,28	341.027,55	6.609.062,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	19.223.100,52	15.612.573,48	1.288.759,97	16.901.333,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		30.435,77			
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	17.229.311,09	10.068.927,82	1.587.870,80	11.656.798,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.801.751,31	1.798.992,64		1.798.992,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	19.031.062,40	11.867.920,46	1.587.870,80	13.455.791,26
Differenza D (D=B-C)	=	192.038,12	3.744.653,02	299.110,83	3.445.542,19
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	192.038,12	3.744.653,02	299.110,83	3.445.542,19
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.794.652,34	3.588.099,10	169.154,40	3.757.253,50
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	50.000,00			
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	476.237,48		476.237,48	476.237,48
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	5.320.889,82	3.588.099,10	645.391,88	4.233.490,98
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	+	50.000,00			
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	50.000,00			
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli Investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	50.000,00			
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	5.270.889,82	3.588.099,10	645.391,88	4.233.490,98
Spese Titolo 2.00	+	10.390.840,17	2.515.577,55	1.334.300,02	3.849.877,57
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	10.390.840,17	2.515.577,55	1.334.300,02	3.849.877,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	10.390.840,17	2.515.577,55	1.334.300,02	3.849.877,57
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	5.119.950,35	1.072.521,55	688.908,14	383.613,41
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.	+	50.000,00			
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	50.000,00			
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+				
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-				
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.242.622,19	2.696.130,79	16.242,74	2.712.373,53
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	5.057.508,58	2.315.897,24	373.023,46	2.688.920,70
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	8.848.014,28	5.197.408,12	1.344.799,69	18.443.421,33

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 5.005.972,26

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.532.378,20, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.341.429,72 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	Euro
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.005.972,26
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	183.446,13
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.290.147,93
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.532.378,20
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.532.378,20
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	190.948,48
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.341.429,72

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.966.009,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.421.015,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.856.031,14
SALDO FPV	- 1.435.015,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	55,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	63.854,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	431.413,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	367.614,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.966.009,08
SALDO FPV	- 1.435.015,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	367.614,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.474.979,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.703.429,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	12.077.015,91

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 8.789.073,15	€ 8.770.074,42	€ 8.229.639,90	93,84
Titolo II	€ 1.682.960,57	€ 1.451.941,52	€ 1.114.898,30	76,79
Titolo III	€ 7.426.365,83	€ 6.773.416,52	€ 6.268.035,28	92,54
Titolo IV	€ 6.296.301,00	€ 4.032.745,35	€ 3.588.099,10	88,97
Titolo V	€ 50.000,00	€ 2.885,80	€ -	0,00

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	332.913,61
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.995.432,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		8.737,86
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	(-)	12.126.720,12
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	448.788,38
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	(-)	1.798.992,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.953.844,93
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<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	(+)	270.000,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		270.000,10
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.390.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.833.845,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.833.845,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.833.845,03

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.474.979,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.088.101,71
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.035.631,15
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	(-)	270.000,10
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	(-)	2.885,80
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.350.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.136.455,97
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.407.242,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		3.172.127,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	147.334,58
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.024.792,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	4.032,69
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.020.759,96
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	(+)	2.885,80
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	(-)	2.885,80
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.005.972,26
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		183.446,13
Risorse vincolate nel bilancio		1.290.147,93
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.532.378,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		190.948,48
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.341.429,72

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.833.845,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	183.446,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	186.915,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.142.813,35
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		320.669,76

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
21531/0	FONDO SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	3.745,00	0,00	3.745,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	3.745,00	0,00	3.745,00
Fondo contenzioso						
	cause e franchigie	142.420,76	0,00	0,00	7.579,24	150.000,00
	Totale Fondo contenzioso	142.420,76	0,00	0,00	7.579,24	150.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
21508/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	302.921,06	0,00	157.701,13	0,00	460.622,19
41508/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - CONTO CAPITALE -	0,00	0,00	0,00	4.032,69	4.032,69
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	302.921,06	0,00	157.701,13	4.032,69	464.654,88
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	INDENNITA' SINDACO FINE MANDATO	1.500,00	0,00	0,00	3.000,00	4.500,00

IMPOSTA PUBBLICITA' FONDO A RISTORO SENTENZA CORTE CONSTITUZIONALE 15 DEL 10.-01.18 IN MATERIA DI PUBBLICITA'	410.000,00	0,00	0,00	0,00	-310.000,00	100.000,00
GARANZIA FIDEJUSSORIA (ART. 207 D.LGS 267/2000) FINANZIAMENTO LAVORI PISCINA	215.185,93	0,00	0,00	0,00	484.814,07	700.000,00
adeguamento contrattuale personale dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	23.522,48	23.522,48
RECUPERO SOMME ART. 1 COMMA128 L. 228/2012	0,00	0,00	0,00	22.000,00	-22.000,00	0,00
Totale Altri accantonamenti	626.685,93	0,00	0,00	22.000,00	179.336,55	828.022,48

TOTALE	1.072.027,75	0,00	183.446,13	190.948,48	1.446.422,36
---------------	---------------------	-------------	-------------------	-------------------	---------------------

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
				Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi vincolati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	

Vincoli derivanti dalla legge

31640/0	SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE INTROITO CANONE CONCESSORIO DEL VDR (G.C. 105/2012) - COMPRENSIVO DI IVA - CAP. 18740	18740/0	INIZIATIVE DI CUI ART. 46 BIS, COMMA 4 D.L. 159/2007 - CON PROVENTI CANONE CONCESSORIO VDR - SU GAS METANO NATURALE (CAP. 31640)	444.678,00	0,00	74.113,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.113,00	518.791,00
40030/0	ALIENAZIONE ALLOGGI POPOLARI DI CUI ALLA L.R. - (cap 32336/2)	32336/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGGREGATA EDILIZIA ABITATIVA- (ALIENAZIONI)	317,96	0,00	0,00	0,00	0,00	-317,96	0,00	0,00	635,92
40030/0	ALIENAZIONE ALLOGGI POPOLARI DI CUI ALLA L.R. - (cap 32336/2)	32336/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGGREGATA EDILIZIA ABITATIVA- ANNO 2016 (ALIENAZIONI)	2.178.941,65	20.000,00	14.482,92	20.210,09	0,00	0,00	0,00	14.272,83	2.173.214,48
40030/0	ALIENAZIONE ALLOGGI POPOLARI DI CUI ALLA L.R. - (cap 32336/2)	32338/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA ABITATIVA - AVANZO VINCOLATO 2019 -	3.082,18	0,00	0,00	0,00	0,00	-230,58	3.982,18	3.982,18	7.294,94
Totale vincoli derivanti dalla legge (i/f)				2.627.019,79	20.000,00	88.595,92	20.210,09	0,00	-548,54	3.982,18	92.368,01	2.699.936,34

Vincoli derivanti da trasferimenti

30005/0	AVANZO SOMME VINCOLATE ASSEGNO DI CURA	30005/0	FONDO PER ACQUISTO ATTREZZATURE O MATERIALE PER IL	10.599,00	10.599,00	480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.079,00	11.079,00
---------	--	---------	--	-----------	-----------	--------	------	------	------	------	-----------	-----------

20521/0	CONTRIBUTO PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE BAMBINI DALLA NASCITA AI SEI ANNI (D.LGS 69/2017 - D.G.R. 47/2018) - CAP. 17759 -	17759/0	SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE (FONDI DI CUI ALLA DGR 164/2014 - CON SOMME ICDB - ASSEGNO DI CURA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.839,15	12.839,15
20714/1	CONTRIBUTO ATER LOCALAZIONI (CAP. 19009)	19009/0	FONDO SOCIALE ATER (CAP. E. 20714)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.341,89	3.722,17	15.064,06
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				10.599,00	10.599,00	17.041,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.341,89	27.640,32	38.982,21

Vincoli derivanti da finanziamenti

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

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

31490/0	AVANZO VINCOLO PROGETTO CAP. 15500 E ALTRI VINCOLI CORRENTE		AVANZO VINCOLO PROGETTO CAP. 15500 E ALTRI VINCOLI CORRENTE	49.601,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.601,96	0,00	0,00
	AVANZO ORTOPARCO		ORTOPARCO	52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00
	AVANZO PRETURA LAVORI	30019/2	LP 245B - LAVORI DI SISTEMAZIONE ANTISISMICA PRETURA - SECONDO STRALCIO -	435.000,00	435.000,00	0,00	15.874,19	0,00	419.125,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31490/0	CONCORSO COMUNI COMPENS SISTEMA BIBLIOTECARIO PIOVESE (CAP. 14881) (quota abitante 0,60 fino al 2020)	14881/0	GESTIONE SISTEMA BIBLIOTECARIO DEL PIOVESE (CAP.31490-)	7.534,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.565,64	0,00	13.100,01
31492/0	QUOTE CONTRIBUTI INTESA PROGRAMMATICA AREA SACCISICA - IPA (comuni e altri enti) (CAP. 21085)	21085/2	INTESA PROGRAMMATICA SACCISICA (I.P.A.) SPESE PER FUNZIONAMENTO E GESTIONE - IN QUALITA' DI COMUNE CAPOFILA INIZIATIVA - (cap. 31492)	0,00	0,00	3.497,00	703,74	0,00	0,00	0,00	7.811,26	-579,50	10.604,52	11.184,02
40040/1	ALIENAZIONE CIMITERIALI - (CAP. 33062 -)	30003/1	RIMBORSI SU ALIENAZIONI CIMITERIALI (CAP. 40040)	0,00	0,00	3.465,00	3.465,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40040/1	ALIENAZIONE CIMITERIALI - (CAP. 33062 -)	33061/1	MANUTENZIONE CIMITERIALI COMUNALI - REALIZZAZIONE PIANO REGOLATORE CIMITERIALE (E. CAP.	468.267,11	0,00	145.040,57	27.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.000,57	566.267,68

40040/1	ALIENAZIONE CIMITERIALI - (CAP. 33062 -)	33062/0	40041)-	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGGREGATA CIMITERI -	235,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470,12
40040/1	ALIENAZIONE CIMITERIALI - (CAP. 33062 -)	33062/1	PROG. 242 -	MANUTENZIONI CIMITERI COMUNALI - (AVANZO)	1.278,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.556,86
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)					1.013.916,93	435.000,00	152.002,57	47.082,93	419.125,81	41.943,33	7.811,26	128.605,09			665.578,69

Altri vincoli															
DA	CONTRAVVENZIONI CDS		CONTRAVVENZIONI CDS		2.951.457,90	1.200.000,00	3.394.230,32	1.435.342,90	2.230.146,33	112.793,42	1.041.534,51				2.987.576,04
Totale altri vincoli (I/5)					2.951.457,90	1.200.000,00	3.394.230,32	1.435.342,90	2.230.146,33	112.793,42	1.041.534,51				2.987.576,04

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)															
					6.602.993,62	1.665.599,00	3.651.870,13	1.502.635,92	2.649.272,14	-164.530,73	124.586,86	1.290.147,93			6.392.073,28
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00			0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00			0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00			0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00			0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00			0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0,00			0,00
				Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)								92.368,01			2.699.936,34
				Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)								27.640,32			38.982,21
				Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)								0,00			0,00
				Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)								128.605,09			665.578,69
				Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)								1.041.534,51			2.987.576,04
				Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)								1.290.147,93			6.392.073,28

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)+(e)
	DA ONERI DI URBANIZZAZIONE - DIRITTI DI SUPERFICIE		DA ONERI DI URBANIZZAZIONE E DIRITTI DI SUPERFICIE	0,00	504.755,86	471.073,14	0,00	-88.592,82	122.275,54
	AVANZO INVESTIMENTI		UTILIZZO AVANZO OPERE VARIE	246.596,42	0,00	246.596,42	0,00	0,00	0,00
40030/2	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI AREA VIA ALESSIO VALERIO - IMMOBILE SAMPIERI (CAP. 30006 -)	30006/0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E DI INVESTIMENTO PER OPERE NEL TERRITORIO (CAP. 40030/2)	0,00	2.173.200,90	0,00	0,00	0,00	2.173.200,90
	TOTALE		TOTALE	246.596,42	2.677.956,76	717.669,56	0,00	-88.592,82	2.295.476,44
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0,00
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						2.295.476,44

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	332.913,61	448.788,38
FPV di parte capitale	3.088.101,71	4.407.242,76
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	292.695,91	332.913,61	448.788,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	66.656,92	14.041,56	112.546,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	137.193,40	224.880,98	232.536,67
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	6.874,42	5.350,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	88.845,59	87.116,65	98.355,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.942.992,81	3.088.101,71	4.407.242,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.063.175,52	2.521.459,20	2.544.444,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.879.817,29	566.642,51	1.862.798,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 12.077.015,91 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)		12.077.015,91
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019			464.654,88
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni)			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			3.745,00
Fondo contenzioso			150.000,00
Altri accantonamenti			828.022,48
		Totale parte accantonata (B)	1.446.422,36
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			2.699.936,34
Vincoli derivanti da trasferimenti			38.982,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			665.578,69
Altri vincoli			2.987.576,04
		Totale parte vincolata (C)	6.392.073,28
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.295.476,44
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.943.043,83

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

2017	2018	2019
€ 7.762.300,52	€ 9.178.408,36	€ 12.077.015,91
€ 936.485,08	€ 1.072.027,75	€ 1.446.422,36
€ 5.604.343,14	€ 6.602.993,62	€ 6.392.073,28
€ 209.561,46	€ 246.596,42	€ 2.295.476,44
€ 1.011.910,84	€ 1.256.790,57	€ 1.943.043,83

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCIX	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es.lega.	Tesoro	mutuo	arte	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 562.783,58	€ 562.783,58								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.665.599,00					€ 20.000,00	€ 10.599,00	€ -	€ 1.635.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 246.596,42									€ 246.596,42
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretutto 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. 34 del 24.04.2020 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. 34 del 21.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.551.185,48	1.950.394,59	536.992,00	- 63.798,89
Residui passivi	4.542.574,79	3.295.194,28	815.967,33	- 431.413,18

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	53.510,50	198.993,71
Gestione corrente vincolata	-	157.712,21
Gestione in conto capitale vincolata	-	56.420,48
Gestione in conto capitale non	2.805,70	9.737,75
Gestione servizi c/terzi	7.537,99	8.549,03
MINORI RESIDUI	63.854,19	431.413,18

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;

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

Residui attivi		Es. prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	-	48.607,00	-	-	1.039.343,53	2.704,99	3.194,88	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	48.607,00	-	-	1.039.343,53	2.704,99		
	Percentuale di riscossione		1,00			1,00	1,00		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	536.578,41	488.741,53	266.349,65	114.131,14	104.490,59	113.457,45	10.691,34
	Riscosso c/residui al 31.12	-	357.052,06	433.884,64	251.492,41	111.485,67	101.845,12	-	-
	Percentuale di riscossione		0,67	0,89	0,94	0,98	0,97		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	65.149,67	37.153,91	64.233,73	46.214,22	50.999,80	79.626,93	20.607,45
	Riscosso c/residui al 31.12	-	61.411,54	24.919,18	55.171,41	29.465,62	25.671,26	-	-
	Percentuale di riscossione		0,94	0,67	0,86	0,64	0,50		

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 2018 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 che la modalità di calcolo applicata è la media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 464.654,88**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 3.745,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2

dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Consorzio obbligatorio smaltimento rifiuti Padova 4	€ 23.200,00	€ 16,14	€ 3.744,48	€ 3.745,00
			€ -	
			€ -	

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.500,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 23.522,48 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.158.083,19	3.065.628,06	- 2.092.455,13
203	Contributi agli investimenti	-	60.000,00	60.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	14.912,68	10.827,91	- 4.084,77

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.699.625,31	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.500.717,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.213.268,71	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	17.413.611,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.741.361,16	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	422.119,53	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.319.241,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	422.119,53	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		2,42%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	10.907.740,96
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	1.798.992,64
3) rideterminazione a seguito rinegoziazione mutui MEF	-	2.677,67
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
TOTALE DEBITO	=	9.106.070,65

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	13.560.953,90	12.221.139,00	10.907.740,96
Nuovi prestiti (+)	226.000,00	450.000,00	-
Prestiti rimborsati (-)	- 1.565.814,90	- 1.514.854,90	- 1.531.736,19
Estinzioni anticipate (-)		- 248.543,14	- 267.256,45
Altre variazioni +/- (a seguito rinegoziazione mutui M.E.F. 2019)			- 2.677,67
Totale fine anno	12.221.139,00	10.907.740,96	9.106.070,65
Nr. Abitanti al 31/12	19.902	20.086	20.075
Debito medio per abitante	614,07	543,05	453,60

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	568.682,52	532.348,72	422.119,53
Quota capitale	1.565.814,91	1.763.398,04	1.798.992,64
Totale fine anno	2.134.497,43	2.295.746,76	2.221.112,17

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

	IMPORTI
Mutui rinegoziati	€ 265.875,82
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 11.893,23
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

L'Ente 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.

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,49 %

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): € 5.005.972,26.
- W2* (equilibrio di bilancio): € 3.532.378,20
- W3* (equilibrio complessivo): € 3.341.429,72

* 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	2019
Recupero evasione IMU	408.697,05	405.502,17	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	29.973,35	29.973,35	-	-
TOTALE	438.670,40	435.475,52	-	-

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.704,99	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.704,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.194,88	
Residui totali	€ 3.194,88	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 26.733,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

TASI

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 del 21/12/2018 è stata determinata l'aliquota TASI a zero.

TARSU-TIA-TARI

Il servizio è esternalizzato a SESA SPA.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 359.745,43	€ 476.747,26	€ 486.553,64
Riscossione	€ 359.745,43	€ 476.747,26	€ 485.521,64

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 88.076,16	24,48%
2018	€ -	
2019	€ -	

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 3.844.965,56	€ 3.737.510,42	€ 3.655.364,70
riscossione	€ 3.745.633,23	€ 3.636.217,60	€ 3.544.754,50
%riscossione	97,42	97,29	96,97

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	3.844.965,56	3.737.510,42	3.655.364,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
quota da destinare	3.523.204,26	3.406.393,03	3.394.230,32
entrata netta	3.523.204,26	3.406.393,03	3.394.230,32
destinazione a spesa corrente vincolata	1.063.997,92	1.214.053,25	1.188.473,26
% per spesa corrente	30,20%	35,64%	35,01%
destinazione a spesa per investimenti	2.459.206,34	2.113.984,50	2.205.757,06
% per Investimenti	69,80%	62,06%	64,99%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 103.938,29	
Residui riscossi nel 2019	€ 101.292,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.645,47	2,55%
Residui della competenza	€ 110.610,25	
Residui totali	€ 113.255,72	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.950,23	2,60%

Rilevato che 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 stati 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 **umentate** di Euro 29.982,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: Nuovo contratto locazione con Guardia di Finanza per immobile ex liceo e adeguamento a normativa regionale degli affitti delle case popolari

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 50.999,80	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.671,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.038,00	
Residui al 31/12/2019	€ 24.290,54	47,63%
Residui della competenza	€ 55.336,39	
Residui totali	€ 79.626,93	
FCDE al 31/12/2019	€ 20.607,45	25,88%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
redditi da lavoro dipendente	3.567.403,13	3.664.920,15	97.517,02
imposte e tasse a carico ente	302.886,15	307.167,31	4.281,16
acquisto beni e servizi	6.318.610,28	6.331.730,55	13.120,27
trasferimenti correnti	937.010,71	1.068.054,83	131.044,12
trasferimenti di tributi			-
fondi perequativi			-
interessi passivi	532.968,72	422.167,53	- 110.801,19
altre spese per redditi di capitale			-
rimborsi e poste correttive delle	65.963,03	192.340,88	126.377,85
altre spese correnti	165.892,40	140.338,87	- 25.553,53
	11.890.734,42	12.126.720,12	235.985,70

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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 106.060,28;
- 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 3.183.578,92;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.743.467,87	€ 3.740.862,85
Spese macroaggregato 103	€ 47.000,00	€ 42.037,65
Irap macroaggregato 102	€ 231.851,72	€ 220.302,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare : rimborso personale in comando	€ 54.917,79	€ 5.880,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.077.237,38	€ 4.009.083,43
(-) Componenti escluse (B)	€ 893.658,46	€ 1.096.523,63
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.183.578,92	€ 2.912.559,80
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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 nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19 dicembre 2019, con delibera CC. N. 62 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che in data 1 aprile 2020 sono stati inviati i dati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che ammonta ad euro 2.009.797,53.

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) è in linea con i risultati dell'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.934.388,31, in linea con il risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 16.188,40, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
HERA SPA	0,01%	16.188,40

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

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.655.660,28	2.563.453,70	2.754.659,32

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	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>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B11	B11
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.922,74		B12	B12
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B13	B13
	5 Avviamento			B14	B14
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.668,14		B15	B15
	9 Altre			B16	B16
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.590,88		B17	B17
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	33.954.729,89	33.320.377,19		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	2.441.433,71	2.533.225,78		
	1.3 Infrastrutture	31.513.296,18	30.787.151,41		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	36.852.227,06	29.624.845,00		
	2.1 Terreni	2.658.754,39	152.956,58	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	27.738.870,04	27.226.641,03		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	1.853.802,79	1.630.443,49	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	272.724,58	269.692,60	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	304.722,39	157.025,37		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	99.146,42	79.391,89		
	2.7 Mobili e arredi	83.123,50	83.567,77		
	2.8 Infrastrutture	3.825.956,66			
	2.99 Altri beni materiali	15.126,29	25.126,27		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.236.716,36	4.609.190,17	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	73.043.673,31	67.554.412,36		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	365.174,16	354.671,13	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate		354.671,13	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	365.174,16			
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche			BIII2a	BIII2a
	b imprese controllate			BIII2b	BIII2b
	c imprese partecipate			BIII2c	BIII2c
	d altri soggetti			BIII2d	BIII2d

3	Altri titoli			BIII2d BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	365.174,16	354.671,13		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	73.413.438,35	67.909.083,49		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	540.434,52	709.783,42		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	540.434,52	689.477,99		
c	Crediti da Fondi perequativi		20.305,43		
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	940.009,98	362.168,09		
a	imprese controllate	574.729,98	362.168,09	CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d.	verso altri soggetti	365.280,00			
3	Verso clienti ed utenti	174.606,57	219.864,47	CI1	CI1
4	Altri Crediti	134.161,82	963.625,39	CI5	CI5
a	verso l'erario	4.114,00	7.176,95		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	130.047,82	956.448,44		
	Totale crediti	1.789.212,89	2.255.441,37		
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	18.443.421,42	14.590.812,99		
a	Istituto tesoriere	18.443.421,42	14.590.812,99		CIV1a.
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	125.725,91		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	18.569.147,33	14.590.812,99		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.358.360,22	16.846.254,36		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	22.192,86	40.556,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	22.192,86	40.556,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	93.793.991,43	84.795.893,85		

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri e al criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 464.654,88 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.789.212,89
(+)	FCDE economica	€	464.654,88
(+)	Depositi postali	€	125.725,91
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	4.114,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	2.885,80
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.378.365,48

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	2.009.797,53
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	484.469,20
+	alienazione area Via Valerio	€	2.205.000,00
+	rivalutazione svincoli aree PEEP	€	2.523.357,22
+	adeguamento rete distribuzione gas	€	3.825.956,66
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	11.020,53
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziati	-€	853.186,00
	variazione al patrimonio netto	€	10.206.415,14

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	2.112.062,03
II	Riserve	€	70.277.011,56
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	17.800.804,92
b	da capitale	€	9.042.981,73
c	da permessi di costruire	€	9.440.458,05
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	33.954.729,89
e	altre riserve indisponibili	€	38.036,97
III	risultato economico dell'esercizio	€	2.009.797,53
	TOTALE	€	74.398.871,12

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 2.009.797,53
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 2.009.797,53

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 150.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 3.745,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 153.745,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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

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

(+)	Debiti	€	12.991.924,74
(-)	Debiti da finanziamento	€	9.106.070,69
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	2.885,80
	RESIDUI PASSIVI =	€ =	3.888.739,85

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 833.045,72 al 31/12/2019 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 4.350.630,11 riferiti a contributi ottenuti da Ministeri, Regione del Veneto ed altri Enti.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 121.593,22 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione fornisce all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che l'organo politico deve considerare sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

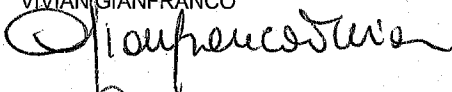
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (**trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.**);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

VIVIAN GIANFRANCO



LONGHI FRANCO



FINCO DIEGO



COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE N. 47 DEL 08/05/2020

Il giorno 8 maggio 2020, si è riunito su convocazione del presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nelle persone di:

- Dott. Rag. Gianfranco Vivian - Presidente
- Rag. Franco Longhi - Revisore
- Dott. Diego Finco - Revisore

Il Collegio prende atto delle seguenti risultanze alla data del 31/03/2020:

- Fondo di cassa al 01.01.2020	+	€	18.443.421,42
- Reversali emesse fino al n. 764 - compreso	+	€	2.599.129,19
TOTALE	+	€	21.042.550,61
- Mandati emessi fino al n. 1170 - compreso	-	€	4.537.013,68
saldo contabile	+	€	16.505.536,93
- Fondo cassa iniziale del Tesoriere	+	€	18.443.421,42
- Riscossioni del Tesoriere	+	€	5.243.500,18
- Pagamenti del Tesoriere	-	€	4.310.397,41
saldo del Tesoriere	+	€	19.376.524,19
- saldo contabile del Comune	-	€	16.505.536,93
differenza	+	€	2.870.987,26

Riconciliazione

- Mandati emessi e non ancora pagati	+	€	268.639,16
- Pagamenti effettuati dal tesoriere senza mandati	-	€	42.022,89
- Introiti effettuati dal tesoriere senza reversali	+	€	2.655.462,81
- Reversali emesse e ancora da incassare	-	€	11.091,82
differenza	+	€	2.870.987,26
- Differenza per quadratura		€	-

Alla data del 31.03.2020 risultano le seguenti situazioni contabili relative ai conti correnti postali:

- c/c n. 1039615644 "Riscossione canone COSAP"	Saldo	€	'20.822,65
- c/c n. 1039617707 "Riscoss. imp. Pubb. e dir. pub. aff."	Saldo	€	'3.325,73
- c/c n. 1040507848 "Riscoss.coatt.entrate trib.-extra trib."	Saldo	€	'743,92
- c/c n. 11203353 "Servizi Vari"	Saldo	€	'5.508,26
- c/c n. 17946351 "Servizi Sociali"	Saldo	€	'713,99
- c/c n. 210351 "Polizia Locale"	Saldo	€	'1.001,96
- c/c n. 30042360 "ICI - Violazioni"	Saldo	€	'998,11
- c/c n. 4321451 "Progetti solidarietà"	Saldo	€	'104,85
- c/c n. 75740423 "Verbali codice della strada"	Saldo	€	'66.559,10

- c/c n. 86373917 "Riscossione coattiva violazioni CdS" Saldo € '19.831,74
TOTALE € '119.610,31

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre 2020, estrapolando i seguenti:

REVERSALI:

- n. 7 del 14/01/2020 di Euro 43.846,70 relativa a split-payment istituzionale su fatt. n. 92 del 27/12/2019 di Salima S.r.l.;
- n. 224 del 04/02/2020 di Euro 448,80 relativa a split-payment commerciale su fatt. n. FATTPA 3_20 del 07/01/2020 di Toscanino di Ferrara Fabio;
- n. 591 del 06/03/2020 di Euro 480,00 relativa a ritenuta IRPEF su fatt. n. 1-PA del 03/02/2020 del professionista Vanzetto Mario Alessandro.

MANDATI:

- n. 24 e 25 del 14/01/2020 rispettivamente di Euro 69.985,50 e Euro 173.164,37 a favore di Salima S.r.l. a saldo fatt. n. 92 del 27/12/2019 relativa a LP0230 – interventi di ripristino sicurezza stradale viaria e pedonale – sal 1;
- n. 351 del 04/02/2020 di Euro 4.936,80 a favore di Toscanino di Ferrara Fabio a saldo fatt. n. FATTPA 3_20 del 07/01/2020 relativa a servizio di trasporto scolastico scuole primarie e secondarie di primo grado a.s. 2019/2020 – dicembre 2019;
- n. 863 del 06/03/2020 di Euro 3.045,12 a favore del professionista Vanzetto Mario Alessandro a saldo fatt. n. 1-PA del 03/02/2020 relativa a LP0252 Realizzazione parcheggio e sistemazione viabilità contermini nel sito istituto scolastico Regina Margherita – saldo DL e sicurezza.

Il Collegio ha accertato, sulla base dei controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- é rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Adempimenti fiscali

E' stata verificata la liquidazione iva relativa al mese di marzo 2020 che porta un risultato a credito del Comune di Euro 1.900,92.=.

L'IVA split payment istituzionale per € 147.235,41 relativa al mese di marzo 2020 è stata versata all'Erario a mezzo modello F24 Enti Pubblici in data 16/04/2020 (mandato n. 1177 del 03/04/2020).

La comunicazione liquidazioni periodiche IVA per i mesi di ottobre, novembre e

dicembre 2019 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate a mezzo servizio telematico in data 21/02/2020, codice identificativo 253002532.=.

Dichiarazione Certificazione Unica

La comunicazione Certificazione Unica 2020 – relativa all'anno 2019 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate a mezzo servizio telematico in data 06/03/2020 protocollo n. 20030616085027200 (per n. 77 dichiarazioni) e in data 04/03/2020 protocollo n. 20030413085618330 (per n. 143 dichiarazioni).

Dichiarazione annuale IVA

La dichiarazione annuale IVA 2020 per il periodo di imposta 2019 è stata presentata a mezzo servizio telematico in data 28/04/2020 protocollo n. 20042817420439032 e presenta un credito pari a Euro 4.114,00.=.

Tempi medi di pagamento

Il Collegio verifica inoltre l'avvenuta attestazione della tempestività dei pagamenti per il primo trimestre 2020 pari a -7,60, del 10.04.2020.

Partecipazioni

La comunicazione delle partecipazioni e la trasmissione del provvedimento di C.C. 62/2019 di revisione periodica delle partecipazioni pubbliche è stato trasmesso tramite il portale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento Tesoro – in data 01.04.2020 ed acquisito al prot. nr. 25219 .

Servizio Economico

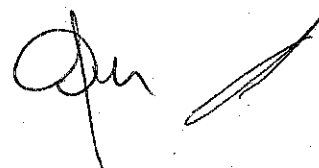
Il collegio prende atto che alla data del 07.05.2020 il fondo di economato presenta un saldo contanti di €. 529,18.=.

La gestione economato Entrate/spese diverse, compresa la consistenza fisica, risulta pari ad € 10.000,00:

- il saldo del conto corrente €. 8.276,78 (9.030,89 saldo liquido - 754,11 movimenti da regolarizzare);
- contanti in cassa €. 529,18;
- anticipo a uffici € 0,00;
- marche da bollo € 0,00;
- mandati emessi ancora da incassare € 0,00;
- bollette in uscita da regolarizzare mese di marzo/aprile dal n.67 al n.81 per €.1.194,04;
- bollette in entrata da regolarizzare n. 0 per € 00,00.=.

Il presente verbale viene redatto in 1 esemplare originale e previa lettura ed approvazione di tutti gli interventi, sottoscritti come appresso.

I REVISORI



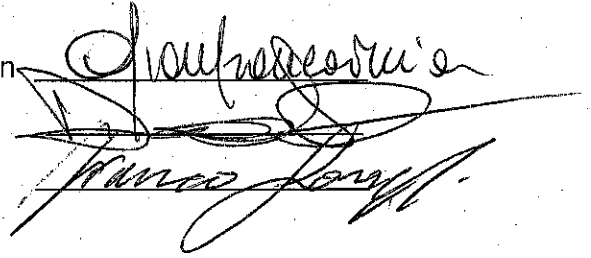
IL PRESIDENTE

I REVISORI

Dott. Rag. Gianfranco Vivian

Dott. Diego Finco

Rag. Franco Longhi



The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Gianfranco Vivian, written in a cursive style. The bottom signature is for Franco Longhi, also in cursive. Both signatures are written over a horizontal line that spans across the text area.

COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 48/2020 del 25.05.2020

Il giorno 25 Maggio 2020 si è riunito in audioconferenza, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore

VISTI

- la proposta di variazione nr. 3 al bilancio di previsione 2020-2022 sottoposta all'esame dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di cui al 1° comma, lettera b) dell'art. 239, del decreto legislativo 267/2000;

VISTO

L'articolo 175 del D.Lgs. n. 267/2000, recante disposizioni in materia di "variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione";

PRESO ATTO

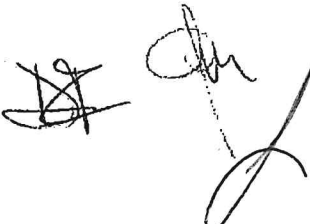
Che, il documento unico di programmazione - DUP 2020/2022, e il Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 sono stati approvati rispettivamente con deliberazione n. 63 e 64 del 19.12.2019 dal Consiglio Comunale;

Che, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 29/4/2019 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018;

Che, con proprio parere nr. 46 del 08.05.2020 si approvava la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019;

VISTI

Il prospetto relativo all'indebitamento esercizio 2020 aggiornato con quanto previsto nella variazione proposta in approvazione;

 Pag. 1 di 4

I prospetti della variazione suddetta, elaborati dal Settore economico-finanziario dell'ente, allegati al presente atto a farne parte sostanziale ed integrante, contenenti le variazioni di bilancio in oggetto.

VERIFICATO

Il permanere degli equilibri di bilancio, a seguito delle variazioni proposte, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000.

PRESO ATTO

che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 comma 5 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui alla legge n. 208 del 28/12/2015 e ss.mm.ii.;

EVIDENZIATO

che il bilancio di previsione, per effetto delle citate variazioni, pareggia nel seguente modo;

Esercizio	Competenza		Cassa	
	ENTRATA	SPESA	ENTRATA	SPESA
2020	€ 36.645.562,78	€ 36.645.562,78	€ 53.451.417,45	€ 37.859.419,88
2021	€ 28.651.994,30	€ 28.651.994,30	€ 0,00	€ 0,00
2022	€ 23.672.968,30	€ 23.672.968,30	€ 0,00	€ 0,00

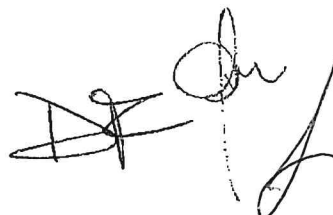
VISTI

- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n.267/2000;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- il Decreto Legislativo 267/2000;

GIUDICA

- **coerente** la variazione proposta con i programmi e progetti indicati dal Consiglio Comunale;
- **congrui** gli stanziamenti di spesa previsti in bilancio dopo la presente variazione, sulla base delle obbligazioni già assunte e da assumere dal Comune;
- **attendibili** le previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati e realizzabili e sulla base del trend storico;

e, pertanto



DELIBERA

- di esprimere **Parere Favorevole** sulla proposta di variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2020/2022 - che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale comportante:

La variazione riporta i seguenti dati:

anno 2020	variazione di	competenza	cassa
Totale variazione entrate	€.	3.893.421,72	2.934.439,51
Variazioni in aumento	€.	4.167.247,26	3.208.265,05
Variazioni in diminuzione	€.	273.825,54	273.825,54

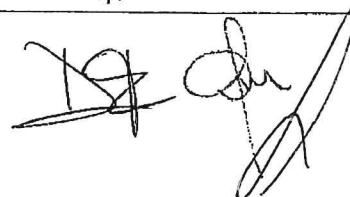
Totale spese variazione spesa	€.	3.893.421,72	2.316.933,32
Variazioni in aumento variazione spesa	€.	6.652.674,26	4.076.185,86
Variazioni in diminuzione	€.	2.759.252,54	1.759.252,54

anno 2021	variazione	di	competenza
Totale variazione entrate	€.	- 387.390,00	
Variazioni in aumento	€.	162.610,00	
Variazioni in diminuzione	€.	550.000,00	

totale variazione spesa	€.	- 387.390,00	
Variazioni in aumento	€.	1.362.610,00	
Variazioni in diminuzione	€.	1.750.000,00	

anno 2022	variazione	di	competenza
Totale variazione entrate	€.	10.000,00	
Variazioni in aumento	€.	10.000,00	
Variazioni in diminuzione	€.	0,00	

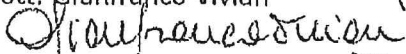
Totale spese variazione spesa	€.	10.000,00	
Variazioni in aumento variazione spesa	€.	10.000,00	
Variazioni in diminuzione	€.	0,00	



come meglio specificato negli allegati prospetti predisposti dal responsabile del servizio finanziario.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

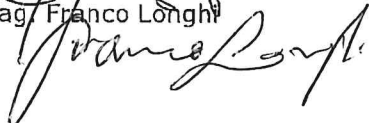
Dott. Gianfranco Vivian (Presidente)



Dott. Diego Finco (Revisore)



Rag. Franco Longhi (Revisore)



COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 49 dell'8 giugno 2020

Il giorno 8 (otto) giugno 2020 si è riunito In audioconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore

Il Collegio dei Revisori del Conto, esaminato il testo e gli allegati della proposta di deliberazione:

APPROVAZIONE NUOVO REGOLAMENTO COMUNALE PER L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA I.M.U.

VISTO lo schema di Regolamento COMUNALE PER L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA I.M.U. aggiornato in base a quanto dettato dall'art. 1, commi 739 e ss. Della Legge n. 160 del 27.12.2019 s.m.i. ;

Considerato che la prima Commissione consiliare permanente (Statuto, Regolamenti, Affari Generali, Sicurezza, Partecipazione), riunitasi il 04.06.2020, ha esaminato il Regolamento in oggetto;

Esprime

Parere favorevole

All'adozione del Regolamento posto all'esame del Consiglio Comunale

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianfranco Vivian

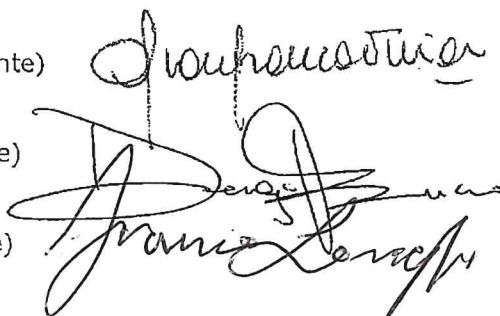
(Presidente)

Dott. Diego Finco

(Revisore)

Rag. Franco Longhi

(Revisore)



COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 50 dell'8 giugno 2020

Il giorno 8 (otto) giugno 2020 si è riunito in audioconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore

Il Collegio dei Revisori del Conto, esaminato il testo e gli allegati della proposta di deliberazione:

MISURE DI AGEVOLAZIONE NEI CONFRONTI DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE IN SEGUITO ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19. RIDUZIONI ED ESENZIONI DAL PAGAMENTO DEL CANONE DI OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP)

VISTO lo schema di deliberazione per l'approvazione delle misure agevolative nei confronti delle attività produttive in seguito all'emergenza epidemiologica da covid-19. Riduzioni ed esenzioni dal pagamento del canone di occupazione di spazi ed aree pubbliche (cosap);

Esprime

Parere favorevole.

All'approvazione della atto all'esame del Consiglio Comunale

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianfranco Vivian

(Presidente)

Dott. Diego Finco

(Revisore)

Rag. Franco Longhi

(Revisore)

