

UNIONE MONTANA DEL BRENTA

Provincia di VICENZA

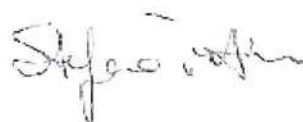
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO TRENTIN



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	Errore. Il segnalibro non è definito.
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	9
Risultato di amministrazione	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità	11
Fondo anticipazione liquidità	11
Fondi spese e rischi futuri	Errore. Il segnalibro non è definito.
SPESA IN CONTO CAPITALE	Errore. Il segnalibro non è definito.
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	12
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	Errore. Il segnalibro non è definito.
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
CONTO ECONOMICO	16
STATO PATRIMONIALE	18
SEZIONE PROVINCE	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	15
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	21

UNIONE MONTANA DEL BRENTA

Organo di revisione

Verbale del 03.09.2020

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:

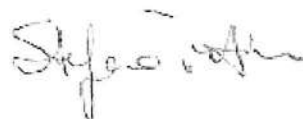
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 dell'Unione Montana del Brenta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valbrenta, lì 03.09.2020

L'organo di revisione
Dott. Stefano Trentin



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Stefano Trentin, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 30.05.2019;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta dell'Unione in data 20.07.2020, 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 vigente;

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

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

- nel 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;

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	177.967,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	177.967,31

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 422.708,65	€ 283.770,36	€ 177.967,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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)		€ 283.770,36			€ 283.770,36
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.776.349,78	€ 1.371.835,14	€ 1.095.015,35	€ 2.466.850,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 871.031,11	€ 357.040,45	€ 327.190,15	€ 684.230,60
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)	=	€ 4.647.380,89	€ 1.728.875,59	€ 1.422.205,50	€ 3.151.081,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.741.814,66	€ 2.041.900,81	€ 1.278.292,12	€ 3.320.192,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 24.700,00	€ 24.461,35	€ -	€ 24.461,35
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)	=	€ 4.766.514,66	€ 2.066.362,16	€ 1.278.292,12	€ 3.344.654,28
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 119.133,77	-€ 337.486,57	€ 143.913,38	-€ 193.573,19
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)	=	-€ 119.133,77	-€ 337.486,57	€ 143.913,38	-€ 193.573,19
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 845.927,82	€ 210.770,00	€ 314.490,12	€ 525.260,12
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 845.927,82	€ 210.770,00	€ 314.490,12	€ 525.260,12
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 845.927,82	€ 210.770,00	€ 314.490,12	€ 525.260,12
Spese Titolo 2.00	+	€ 626.436,50	€ 242.820,85	€ 179.444,18	€ 422.265,03
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 626.436,50	€ 242.820,85	€ 179.444,18	€ 422.265,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 626.436,50	€ 242.820,85	€ 179.444,18	€ 422.265,03
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 219.491,32	-€ 32.050,85	€ 135.045,94	€ 102.995,09
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.000.000,00	€ 1.292.316,66	€ -	€ 1.292.316,66
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.000.000,00	€ 1.292.316,66	€ -	€ 1.292.316,66
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.667.242,16	€ 462.677,67	€ 3.524,96	€ 466.202,63
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.689.247,31	€ 461.989,85	€ 19.437,73	€ 481.427,58
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 362.122,76	-€ 368.849,60	€ 263.046,55	€ 177.967,31

* Trattasi di quota di rimborso annua
 ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.907.160,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.021.524,41
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	11.450,59
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	24.461,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-150.275,52
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	(+)	63.676,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		-86.598,90
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-86.598,90
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-87.672,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.073,25

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	79.902,58
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	262.012,65
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	211.661,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	256.445,24
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	202.759,57
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		94.371,82
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	21.131,88
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		73.239,94
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		73.239,94

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		7.772,92
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00

– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	21.131,88
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-13.358,96
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-87.672,15
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		74.313,19

O1) Risultato di competenza di parte corrente		-86.598,90
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	63.676,62
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	0,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-87.672,15
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-62.603,37

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la 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	€ -	€ 11.450,59
FPV di parte capitale	€ 262.012,65	€ 202.759,57
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 892.137,60 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				283.770,36
RISCOSSIONI	(+)	1.740.220,58	3.694.639,92	5.434.860,50
PAGAMENTI	(-)	1.477.174,03	4.063.489,52	5.540.663,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			177.967,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			177.967,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	833.030,99	1.179.218,61	2.012.249,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	89.891,47	993.977,78	1.083.869,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			11.450,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			202.759,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			892.137,50

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo biennio

	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.049.924,83	€ 892.137,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>		
Parte accantonata (B)	€ 782.056,94	€ 694.384,79
Parte vincolata (C)	€ 188.133,33	€ 82.446,01
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 35.991,57	€ 40.113,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 43.742,99	€ 75.193,31

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.

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 di Giunta dell'Unione del 20.07.2020 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.

Per le informazioni di dettaglio si rinvia al provvedimento di Giunta dell'Unione Montana assunto in data 20.07.2020 e al parere del sottoscritto revisore del conto avente data 13.07.2020.

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.. Il Funzionario Responsabile, prudentemente, ha accantonato a FCDE tutti i residui passivi relativi a sanzioni da CdS.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.720.275,04	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.326.193,87	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 5.046.468,91	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 504.646,89	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 11.440,81	
(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)	€ 493.206,08	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 11.440,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,23%

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.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 228.313,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 24.461,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 203.852,42

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 273.607,94	€ 251.544,57	€ 228.313,74
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 22.063,37	€ 23.230,83	€ 24.461,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 251.544,57	€ 228.313,74	€ 203.852,39

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 13.838,82	€ 12.671,33	€ 11.440,81
Quota capitale	€ 22.063,34	€ 23.230,83	€ 24.461,35
Totale fine anno	€ 35.902,16	€ 35.902,16	€ 35.902,16

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

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): € 7.772,92
- W2* (equilibrio di bilancio): € -13.358,96
- W3* (equilibrio complessivo): € 74.313,19

* 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.

SPESE DEL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato quanto disposto dall'art. 32 comma 5 del D.Lgs. 267/2000 in materia di limiti di spesa per il personale per le Unioni.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente è socio della società Cooperativa Montagna Vicentina che svolge attività di sostegno nelle zone rurali delle attività compatibili con l'ambiente che realizza e offre i propri prodotti con adeguati requisiti di qualità. La quota associativa non si configura come partecipazione.

L'ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 23 del 23.12.2019 alla ricognizione di tutte le partecipazioni dirette ed indirette detenute.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

E' stata altresì redatta la relazione sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico le cui risultanze finali si riportano di seguito.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.430.520,47	4.517.565,23		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.389.056,41	3.903.960,72		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	41.434,06	37.864,12		E20c
c	Contributi agli investimenti		575.720,39		
4	Ricavi della vendita e prestazioni e proventi da servizi pubblici	76.396,90	181.450,30	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	76.396,90	181.450,30		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	400.593,79	777.241,30	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.908.513,16	5.476.256,83		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	137.747,58	81.439,80	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.453.807,96	3.012.529,16	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	47.173,21	72.772,50	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	684.663,55	711.041,42		
a	Trasferimenti correnti	656.609,95	711.041,42		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	8.053,59			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	684.556,57	1.518.874,35	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	145.326,80	293.856,69	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	56.650,10	33.429,46	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	76.659,70	50.429,21	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		200.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (-/+)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	114.110,02	205.265,24	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.227.386,69	5.895.801,16		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-317.475,53	-419.544,33		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	5.802,16	6.562,90	C16	C16
Totale proventi finanziari		5.802,16	6.562,90		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	12.440,81	12.578,33	C17	C17
a	Interessi passivi	12.440,81	12.578,33		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		12.440,81	12.578,33		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-6.638,65	-6.115,43		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	242.663,44	74.417,42	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	33.330,00	33.330,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	149.333,44	41.067,42		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	60.000,00			E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	242.663,44	74.417,42		
25	Oneri straordinari	107.568,63	20.578,64	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	52.479,84	20.578,64		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	55.088,95			E21d
	Totale oneri straordinari	107.568,63	20.578,64		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	135.094,61	53.838,78		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C-D+E)	-185.015,57	-371.820,96		
26	Imposte (*)	43.865,40	100.715,09	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-232.884,97	-472.536,07	23	23

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento D.M. 26/4/96
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I				BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI3	BI3
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	215.564,55	259.348,75	BI4	BI4
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI5	BI5
5	Avviamento			BI6	BI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.226,43	2.326,54	BI7	BI7
9	Altre				
Totale Immobilizzazioni Immateriali		235.791,28	261.675,32		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II					
1	Beni demaniali	71.755,15	34.057,26		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	71.755,15	34.057,26		
1.9	Altri beni demaniali				
III					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.403.103,56	1.315.943,93		
2.1	Terreni	157.303,57	157.303,97	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	657.995,72	679.745,12		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	393.720,41	258.513,75	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	105.121,16	110.943,52	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	45.632,56	59.070,79		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.437,71	20.987,50		
2.7	Mobili e arredi	22.143,70	25.154,59		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	4.745,03	5.154,74		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.565,51	34.702,29	BII5	BII5
Totale Immobilizzazioni materiali		1.497.444,32	1.384.703,48		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV					
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c	BIII2c
				BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.737.235,60	1.646.378,80		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	in riferimento art.2424 CC	in riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	59.502,00	27.824,50		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	59.502,00	27.824,50		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.210.473,53	1.551.560,17		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.210.473,53	1.551.760,17		
b	Imprese controllate			CII2	CII2
c	Imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti		800,00		
3	Verso clienti ed utenti	16.381,64	41.671,34	CII1	CII1
4	Altri Crediti	31.345,64	122.457,55	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolte per terzi	1.259,17	2.997,55		
c	altri	30.086,47	119.460,09		
	Totale crediti	1.316.302,61	1.843.533,66		
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	177.967,31	263.770,35		
a	istituto tesoriere	177.967,31	263.770,35		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	177.967,31	263.770,35		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.496.270,12	2.127.304,02		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.233.505,72	3.773.662,82		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 25/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	325.054,13	325.054,13	AI	AI
II	Riserve	713.577,25	1.032.410,24		
a	de risultato economico di esercizi precedenti	90.649,99	553.155,05	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVI
b	de capitale	425.907,46	272.204,37	AII, AIII	AII, AIII
c	de permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	197.019,51	197.019,51		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-232.864,57	-472.535,07	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		806.776,44	685.556,30		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	204.852,42	228.313,77		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	1.000,00		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	203.852,42	228.313,77	D5	
2	Debiti verso fornitori	565.845,56	1.057.651,25	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	351.375,17	355.121,52		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	290.295,58	255.355,05		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	61.079,29	100.726,44		
5	Altri debiti	61.545,42	153.517,70	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	5.595,26	2.370,81		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	165,26	5.619,27		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	55.861,90	144.327,62		
TOTALE DEBITI (D)		1.287.721,67	1.825.614,25		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	1.139.007,51	1.052.110,27	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.139.007,51	1.052.110,27		
a	de altre amministrazioni pubbliche	1.139.007,51	1.052.110,27		
b	de altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.139.007,51	1.052.110,27		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.233.505,72	3.773.682,82		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/98
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	202.759,57	252.012,55		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		202.759,57	252.012,55		

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO TRENTIN

