

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
***“Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019”***

**Verbale n. 3 del 05/06/2020**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

***Dott. Andreatta Paolo***

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 3 del 05/06/2020**

**PARERE in merito al "Rendiconto 2019"**

*PRESO in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2019 approvato dal Consiglio di Amministrazione con atto n. 3 del 03/06/2020 e consegnato all'organo di revisione";*

*ESAMINATA la richiamata delibera, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto;*

**considerato**

che l'Ente non è in dissesto;

**verificato e controllato**

- ✓ la corrispondenza dei risultati con quelli risultanti dalle scritture;
- ✓ l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica con le previsioni e gli impegni di spesa di utilizzo conformemente alle disposizioni di legge;
- ✓ l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- ✓ la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- ✓ il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ✓ il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;
- ✓ l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2019 e precedenti risultanti dal riaccertamento ordinario;
- ✓ la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- ✓ l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- ✓ la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- ✓ il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;
- ✓ la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del conto del patrimonio;

- ✓ la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie dell'Ente;
- ✓ che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale per l'anno 2019 Iva , Irap ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta;

Per tali verifiche il Revisore si è avvalso delle tecniche di controllo analitiche e/o con il metodo a campione.

#### Attestazioni

<b>A</b>	<b>attesta</b>	<b>PER IL CONTO DEL BILANCIO</b>
----------	----------------	----------------------------------

**l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:**

#### **a.1 risultato di cassa**

a) il fondo di cassa è così definito:

	Residui	Competenza	Totali
Fondo di cassa al 1/1/2019			783.750,22
Riscossioni	0,00	326.397,49	326.397,49
Pagamenti	308.618,09	66.451,53	375.069,62
Differenza			735.078,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0,00
Fondo di cassa al 31/12/2019			735.078,09

b) che il fondo di cassa al 31/12/2019, corrisponde al saldo del conto presso il Tesoriere Intesa Sanpaolo;

#### **a.2 risultato di gestione**

a) che tale risultato è altresì calcolato:

Riscossioni della competenza	326.397,49	
Pagamenti della competenza	- 66.451,53	
Residui attivi della competenza	0,00	
Residui passivi della competenza	- 221.404,93	
<b>Avanzo di competenza al 31/12/2019</b>		<b>38.541,03</b>
Fondo pluriennale vincolato di entrata parte corrente (iniziale)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di entrata parte capitale (iniziale)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	- 0,00	
Fondo pluriennale vincolato parte capitale	- 0,00	
<b>Saldo fondo pluriennale vincolato</b>		<b>0,00</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato</b>		<b>0,00</b>
<b>Avanzo di gestione al 31/12/2019</b>		<b>38.541,03</b>

#### **a.3 risultato di amministrazione**

a) che il risultato di amministrazione (gestione finanziaria competenza + residui) è così determinato:

Fondo iniziale di cassa		783.750,22
Riscossioni	326.397,49	
Pagamenti	- 375.069,62	
Fondo di cassa al 31/12/2019		735.078,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Residui attivi	0,00	
Residui passivi	- 242.661,70	
Differenza		-
Fondo pluriennale vincolato parte corrente		- 0,00
Fondo pluriennale vincolato parte capitale		- 0,00
<b>Avanzo amministrazione al 31/12/2019</b>		<b>492.416,39</b>

b) che ai sensi dell'art. 187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione risulta così distinto:

Fondo crediti dubbia esigibilità		
Fondo indennità del sindaco		
Altri fondi accantonati		
Parte accantonata		0,00
Parte vincolata		0,00
Parte destinata a investimenti		0,00
Parte non vincolata		492.416,39
<b>Totale</b>		<b>492.416,39</b>

Da una puntuale analisi della situazione finanziaria dell'Ente, non si è ritenuto necessario provvedere ad accantonamenti per potenziali rischi di soccombenze da contenziosi e perdite societarie.

#### a.4 controlli e conciliazioni

##### risultanze dei singoli settori di bilancio

		Dati da bilancio 2019
<b>A) PARTE RESIDUI</b>		
Minori accertamenti residui attivi	-	0,00
Maggiori accertamenti residui attivi	+	0,00
Economie sui residui passivi	+	5.408,59
<b>TOTALE GESTIONE RESIDUI</b>	-	<b>5.408,59</b>
-		
<b>B) PARTE COMPETENZA CORRENTE</b>		
Entrate correnti ( tit. I, II, III )	+	310.873,71
Spese correnti (tit. I )	-	272.332,68
Spese rimborso prestiti	-	0,00
<b>Differenza</b>	<b>+</b>	<b>38.541,03</b>
Quota ammortamento beni patrimoniali	+	0,00
Trasferimenti stato per quote investimenti destinate tit. I	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata parte corrente (iniziale)	+	0,00
Alienaz. patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	0,00
Avanzo 2018 applicato al titolo I della spesa	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	-	0,00
Entrate correnti destinate al tit. II spesa destinate per legge o principi contabili	-	0,00
<b>TOTALE GESTIONE COMPETENZA CORRENTE</b>	<b>+</b>	<b>38.541,03</b>
<b>C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA</b>		
Entrate tit. IV e VI destinate ad investimenti	+	0,00
Avanzo 2016 applicato al tit. II	+	0,00

Entrate correnti destinate al tit. II	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata parte capitale (iniziale)	+	0,00
Fondo pluriennale di parte capitale	-	0,00
Spese titolo II	-	0,00
<b>TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA</b>		<b>0,00</b>
<b>AVANZO 2018 NON APPLICATO</b>		<b>448.466,77</b>
<b>TOTALE AVANZO/DISAVANZO D'AMM.NE 2019</b>		<b>492.416,39</b>

**b) conciliazione fra risultato di gestione e risultato di amministrazione**

			Dati da consuntivo 2019
<b>risultato di gestione</b>	accertamenti di competenza	più	310.873,71
	impegni di competenza	meno	272.332,68
	Differenza		38.541,03
<b>gestione dei residui</b>	minori residui attivi	meno	0,00
	Maggiori residui attivi	più	0,00
	Minori residui passivi	più	5.408,59
	Differenza		5.408,59
avanzo applicato		più	0,00
avanzo non applicato		più	<b>448.466,77</b>
F.P.V. Entata Parte corrente (iniziale)		più	0,00
F.P.V. Entrate Parte capitale (iniziale)		più	0,00
F.P.V. Uscite Parte corrente (finale)		meno	0,00
F.P.V. Uscite Parte capitale (finale)		meno	0,00
	Differenza		492.416,39
<b>Avanzo d'amministrazione</b>			<b>492.416,39</b>

**B attesta PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA**

a) che è stata formulata conformemente all'art. 151 del Tuel, allo Statuto dell'Ente;

b) che, per quanto di competenza, nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

**C attesta PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA**

a) **conto annuale**

Che in attuazione dell'art. 65, del decreto legislativo n. 29/93, si è provveduto alla elaborazione delle tabelle concernenti la relazione al conto annuale del personale con inoltro telematico alla Ragioneria Generale dello Stato.

b) **contenimento della spesa del personale:**

Dato atto che il CIAT non ha personale a tempo indeterminato e determinato

**D attesta PER I DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel 2019 NON sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio di cui al comma 1, lett. a) dell'articolo 194 del D. Lgs. 267/2000 s.m. i.

Al 31/12/2019 non si è a conoscenza della sussistenza di debiti fuori bilancio o di situazioni che possano creare squilibrio dello stesso.

**E attesta PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, la situazione documentale relativa ai seguenti agenti contabili è così rappresentata:

Tesoriere Istituto di Credito: GRUPPO INTESA SANPAOLO

Il conto del Tesoriere, è stato consegnato/ritirato materialmente con tutti i suoi allegati e si ravvisa la coincidenza tra incassi e pagamenti con quelli registrati nella contabilità dell'Ente.

**F attesta PER IL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'**

**Fondo crediti dubbia esigibilità:** L'ammontare del fondo calcolato a rendiconto dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio. L'Ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota dell'avanzo di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto non si è ravvisata la fattispecie.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019, da calcolare col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2015/2019 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato senza usufruire di alcuna riduzione opzionale per l'anno 2019 risulta essere di €. 0,00.

Ai fini del calcolo per la composizione del Fondo Svalutazione Crediti, si tiene conto dell'ammontare dei crediti stralciati in sede di riaccertamento ordinario dei residui. L'accantonamento al F.S.C. risulta essere:

DESCRIZIONE	IMPORTI
Fondo crediti dubbia esigibilità calcolati sull'ammontare dei residui attivi	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio	0,00
Fondo crediti calcolati sugli accertamenti imputati in anni successivi	0,00
Fondo svalutazione crediti nel rendiconto 2018	0,00

**G attesta PER IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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 2019-2020-2021 di riferimento.

Il seguente prospetto evidenzia la formazione del fondo pluriennale vincolato del 2019:

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	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	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
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dalle verifiche effettuate in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

impegni decaduti

L'ente ha correttamente provveduto nei primi giorni dell'esercizio 2019, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2019 e precedenti.  
L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione di Consiglio di Amministrazione n. 1 del 14/02/2020, nella quale si è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel;

La gestione dei residui attivi si può così rappresentare:

DESCRIZIONE			Dati consuntivo 2019
Residui attivi esistenti al 01/01/2019:		€.	0,00
Le riscossioni nell'esercizio 2019:	-	€.	0,00
Maggiori residui attivi accertati nel 2019	+	€.	0,00
Minori residui attivi accertati nel 2019	-	€.	0,00
I residui riportare dagli anni 2018 e precedenti	=	€.	0,00
Residui attivi di nuova formazione	+	€.	0,00
<b>Totale residui attivi</b>	<b>=</b>	<b>€.</b>	<b>0,00</b>

Mentre la gestione dei residui passivi si può così rappresentare:

DESCRIZIONE			Dati consuntivo 2018
Residui passivi esistenti al 01/01/2019		€.	335.283,45
I pagamenti nell'esercizio 2019:	-	€.	308.618,09
Minori residui passivi accertati nel 2019:	-	€.	5.408,59
Residui da riportare dagli anni 2018 e precedenti	=	€.	21.256,77
Residui passivi di nuova formazione	+	€.	21.256,77
<b>Totale residui passivi</b>	<b>=</b>	<b>€.</b>	<b>21.256,77</b>

Il riaccertamento dei residui attivi ha comportato la verifica di tutte le poste iscritte in bilancio ancora in essere, alla data di chiusura dell'esercizio, indirizzata al recupero e alla velocizzazione dei crediti per somministrazione non ancora introitati.

L'importo relativo ai residui passivi, risulta essere stato verificato dal revisore il quale, concorda nella loro cancellazione considerato che, nella maggior parte a risparmi di spesa su impegni liquidati per un importo inferiore, debiti prescritti o non più esigibili.

residui formati dalla gestione 2019

Il Revisore dei Conti ha verificato con la tecnica del Campionamento il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel.

utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha richiesto durante l'esercizio 2019, l'anticipazione di Tesoreria.

**STATO PATRIMONIALE**

L'ente ha provveduto alla redazione dello Stato Patrimoniale sulla base del principio contabile applicato All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi.

**IL CONTO ECONOMICO**

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

1. rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
2. rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
3. rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
4. rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

Operate le dovute rettifiche di assestamento agli importi degli accertamenti e impegni derivanti dalla contabilità finanziaria secondo i principi e criteri della nuova contabilità armonizzata e rilevate le risultanze dalla gestione straordinaria si sono rilevati i seguenti importi:

a) proventi della gestione	370,05
b) costi di gestione	- 270.706,63
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>- 270.336,58</b>
c) proventi ed oneri finanziari	280.503,66
d) rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
e) proventi e oneri straordinari	5.091,59
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>15.258,67</b>
Imposte	- 1.626,05
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>13.632,62</b>

## Partecipazioni in società

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale. La forma societaria adottata, pertanto, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica. Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione, seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione di bilancio. Per questa ragione, le valutazioni hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere ed ai possibili effetti prodotti da un'espansione del fenomeno sugli equilibri finanziari. In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. Al fine si evidenzia le partecipazioni societarie detenute dall'ente (dati consuntivi 2018 –ultimo bilancio approvato alla data odierna).

Partecipazioni possedute dall'Ente	CAPITALE NETTO	UTILE D'ESERCIZIO AL 31/12/2018	OGGETTO SOCIALE	QUOTA % DELL'ENTE
SOCIETÀ INTERCOMUNALE AMBIENTE S.R.L. O IN FORMA ABBREVIATA "S.I.A. SRL"	€ 10.994,00 i.v.	695.998,00	Costruzione dell'ampliamento della discarica di Grumolo delle Abbadesse, la sua gestione ed ogni altra attività affine, correlata e connessa idonea alla funzionalità della stessa in conformità a quanto previsto all'art. 13 del D.L. 4/7/2006 n. 223 e successive modificazioni e integrazioni; - l'attività di smaltimento di rifiuti solidi urbani viene prestata esclusivamente a favore dei soci pubblici, secondo quanto previsto dalle vigenti normative.	51% CAPITALE SOCIALE

### Situazione debiti/crediti con gli organismi partecipati

Ai sensi dell'art. 6 comma 4 della Legge n. 95 del 06.07.2012, convertito in Legge 07.08.2012 n. 135, la seguente situazione creditoria e debitoria al 31.12.2018 dell'Ente nei confronti della Società:

denominazione Società	Crediti	Debiti
SOCIETÀ NTERCOMUNALE AMBIENTE	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00

## CONCLUSIONI

### GESTIONE FINANZIARIA

Complessivamente, dalle analisi effettuate, dai riscontri eseguiti e dalle verifiche degli indici di bilancio si ritiene di evidenziare che la gestione corrente dell'Ente per l'esercizio 2019, considerando l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2018, nonché le previsioni iniziali di entrata e le previsioni definitive finali di uscita del fondo pluriennale vincolato, ha generato un differenziale positivo in termini di equilibrio della gestione di competenza per €. 38.541,03.

### TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

**parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2019;

invita

l'amministrazione al deposito del conto per l'approvazione assembleare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria;

Vicenza, Li 05/06/2020

**IL REVISORE DEI CONTI**

Dott. Paolo Andreatta

