

CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE "NORDEST VICENTINO"

THIENE

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2019**

Il Revisore del Conto
F.to Dott. Saccardo Franco

CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE “NORDEST VICENTINO”
THIENE

Verbale n. 5 del 26 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 dell'Assemblea Consortile 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 del Consorzio e del regolamento di contabilità del Comune di Thiene al quale il Consorzio deve attenersi fintantoché non si doterà di proprio regolamento;
- 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 dell'Assemblea Consortile del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Thiene, lì 26 maggio 2020

Il Revisore del Conto
F.to Dott. Saccardo Franco

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Saccardo Franco, revisore del conto nominato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 13 del 28 settembre 2018, per il periodo 28 ottobre 2018 – 27 ottobre 2021

- ◆ ricevuta in data 22 maggio 2020 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 21 maggio 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;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel; 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 del Comune di Thiene al quale il Consorzio deve attenersi fintantoché non si doterà di proprio regolamento;

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 dall'Assemblea del Consorzio, dal Consiglio di Amministrazione e dal direttore, 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 totali	n. 4
di cui variazioni Assemblea Consortile	n. 0
di cui variazioni CDA con i poteri dell'assemblea a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel – entrambe ratificate da Assemblea Consortile	n. 1
di cui variazioni CDA con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2

- ◆ 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, approvati;
- 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- 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 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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 del 2019 non ha riscontrato 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 (conto del Tesoriere)	€	375.668,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (scritture contabili)	€	375.668,08

L'andamento della consistenza del fondo di cassa e del fondo di cassa vincolata complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 530.858,87	€ 402.035,69	€ 375.668,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente non ha avuto la necessità di ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'ente ha pubblicato sul sito internet (amministrazione trasparente) i tempi medi di pagamento per ogni trimestre e annuale. In particolare i tempi medi ponderati di pagamento, per il 2019, calcolati come ritardo sulla scadenza delle fatture (30gg) sono quantificati in: - **(meno) 15 giorni (anticipo di quindici giorni)**

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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)		€ 402.035,69			€ 402.035,69
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 564.747,46	€ 202.426,95	€ 180.313,01	€ 382.739,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.531.935,47	€ 4.112.549,80	€ 644.645,28	€ 4.757.195,08
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)	=	€ 7.096.682,93	€ 4.314.976,75	€ 824.958,29	€ 5.139.935,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.146.389,97	€ 4.169.542,73	€ 840.182,03	€ 5.009.724,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 369.044,65	€ 61.446,90	€ 144.203,52	€ 205.650,42
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 7.515.434,62	€ 4.230.989,63	€ 984.385,55	€ 5.215.375,18
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 418.751,69	€ 83.987,12	-€ 159.427,26	-€ 75.440,14
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)	=	-€ 418.751,69	€ 83.987,12	-€ 159.427,26	-€ 75.440,14
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 81.486,42	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
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)	=	€ 81.486,42	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
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)	=	€ 81.486,42	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
Spese Titolo 2.00	+	€ 369.044,65	€ 61.446,90	€ 144.203,52	€ 205.650,42
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 369.044,65	€ 61.446,90	€ 144.203,52	€ 205.650,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 369.044,65	€ 61.446,90	€ 144.203,52	€ 205.650,42
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 369.044,65	€ 61.446,90	€ 144.203,52	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 287.558,23	-€ 11.446,90	-€ 144.203,52	€ 50.000,00
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	+	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.460.644,91	€ 732.122,21	€ 11.644,91	€ 743.767,12
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.454.383,47	€ 739.311,12	€ 5.383,47	€ 744.694,59
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	-€ 298.012,79	€ 65.351,31	-€ 297.369,34	€ 375.668,08

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 136.698,23. L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari € 136.698,23, e l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a € 136.698,23 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	136.698,23
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	136.698,23
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	136.698,23
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	136.698,23

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 *	€ 136.698,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 72.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 72.000,00
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.223,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.675,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.451,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 136.698,23
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.451,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 89.264,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 235.414,29

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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	(+)
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 5.291.840,82
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	(-) 5.155.142,59
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)
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 <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)	136.698,23
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)
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)	136.698,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	136.698,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	136.698,23
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 64.547,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 72.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 50.000,00
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	(-)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 122.000,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 64.547,17
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)	0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+) -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+) -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-) -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-) -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-) -
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	136.698,23
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	
Risorse vincolate nel bilancio	
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	136.698,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	136.698,23
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	136.698,23
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 stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	136.698,23

b) composizione dell'avanzo di amministrazione:

	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 235.414,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ -
Parte vincolata (C)	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 13.539,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 221.875,10

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 408.367,44	€ 153.811,52	€ 235.414,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 35.000,00	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 11.392,05	€ 13.539,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 373.367,44	€ 142.419,47	€ 221.875,10

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 64.547,17	€ 64.547,17								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 89.264,35	€ 77.872,30	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.392,05
Valore monetario della parte	€ 153.811,52		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

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

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 del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 21 maggio 2020 munito del parere dell'Organo di revisione. Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal responsabile del servizio delle relative entrate, in collaborazione del responsabile del servizio finanziario, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'attività di reimputazione e di riaccertamento dei residui attivi e passivi ha prodotto i seguenti risultati:

Fondo pluriennale vincolato in conto capitale.

PARTE CONTO CAPITALE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE ORIGINARIA 2019	ESERCIZIO DI REIMPUTAZIONE 2020
Accertamenti reimputati	€ 31.486,42	€ 31.486,42
Impegni reimputati	€ 96.033,59	€ 96.033,59
Differenza = FPV spese in conto capitale		€ 64.547,17

Le operazioni di riaccertamento dei residui è confluito nel rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2019 con le seguenti risultanze:

- residui attivi eliminati € 1.223,80
- residui passivi eliminati € 10.675,51
- residui attivi reimputati € 31.486,42
- residui passivi reimputati € 96.033,59

residui attivi al 31 dicembre 2019 € 991.537,26

di cui:

dalla gestione dei residui € 3.154,39

dalla gestione di competenza € 988.382,87

residui passivi al 31 dicembre 2019 € 1.067.243,88

di cui:

dalla gestione dei residui € 16.761,03

dalla gestione di competenza € 1.050.482,85

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.

Fondo contenziosi

Non è stato costituito il fondo in quanto non ci sono contenziosi in atto ne possibili contenziosi possibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato costituito il fondo in quanto non si prevedono perdite

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Riepilogo delle entrate di competenza, previsione definitiva, accertamenti, riscossioni
determinazione dei residui attivi e maggiori o minori entrate:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	residui attivi c/o competenza	maggiori o minori entrate di competenza
Fondo pluriennale vincolato	€ 72.000,00				
Avanzo di amministrazione	€ 64.547,17				
Titolo I - Entrate di natura tributaria	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo II - Trasferimenti correnti	€ 384.434,45	€ 376.110,60	€ 202.426,95	€ 173.683,65	-€ 8.323,85
Titolo III - Entrate extratributarie	€ 5.882.912,00	€ 4.915.730,22	€ 4.112.549,80	€ 803.180,42	-€ 967.181,78
Titolo IV - Entrate in conto capitale	€ 81.486,42	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -	-€ 31.486,42
Titolo V - Entrate da riduzione attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII - Anticipazioni da Istituto tesoriere	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -	-€ 600.000,00
Titolo IX - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 1.449.000,00	€ 743.641,01	€ 732.122,21	€ 11.518,80	-€ 705.358,99
Totale	€ 8.534.380,04	€ 6.085.481,83	€ 5.097.098,96	€ 988.382,87	-€ 2.312.351,04

Riepilogo dei residui attivi al 1° gennaio, previsione definitiva, riscossioni
determinazione dei residui attivi da residuo e maggiori o minori entrate a residui:

Entrate	Previsione definitiva (residui al 1.1)	Accertamenti in c/residui	Incassi in c/residui	residui attivi c/o residui	maggiori o minori entrate a residui
Titolo II - Trasferimenti correnti	€ 180.313,01	€ 180.313,01	€ 180.313,01	€ -	€ -
Titolo III - Entrate extratributarie	€ 649.023,47	€ 647.799,67	€ 644.645,28	€ 3.154,39	-€ 1.223,80
Titolo IV - Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 11.644,91	€ 11.644,91	€ 11.644,91	€ -	€ -
Totale	€ 840.981,39	€ 839.757,59	€ 836.603,20	€ 3.154,39	-€ 1.223,80

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 II	€ 384.434,45	€ 376.110,60	€ 202.426,95	53,82
Titolo III	€ 5.882.912,00	€ 4.915.730,22	€ 4.112.549,80	83,66
Titolo IV	€ 81.486,42	€ 50.000,00	€ 50.000,00	100

Spese

Riepilogo delle spese di competenza, previsione definitiva, impegni, pagamenti determinazione dei residui passivi e minori spese:

Spese	Previsione definitiva (competenza)	Impegni in c/competenza	Pagamenti in c/competenza	residui passivi c/o competenza	maggiori o minori spese di competenza
Titolo I - Spese correnti	€ 6.267.346,45	€ 5.155.142,59	€ 4.169.542,73	€ 985.599,86	-€ 1.112.203,86
Titolo II - Spese in conto capitale	€ 218.033,59	€ 186.547,17	€ 61.446,90	€ 60.553,10	-€ 31.486,42
Titolo III - Spese incremento attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V - Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -	-€ 600.000,00
Titolo VII- Spese conto terzi e partite di giro	€ 1.449.000,00	€ 743.641,01	€ 739.311,12	€ 4.329,89	-€ 705.358,99
Totale	€ 8.534.380,04	€ 6.085.330,77	€ 4.970.300,75	€ 1.050.482,85	-€ 2.449.049,27

Impegni del titolo II° € 122.000,00 + € 64.547,17 Fondo pluriennale vincolato

Totale Impegni € 6.020.783,60 + € 64.547,17 Fondo pluriennale vincolato

Riepilogo dei residui passivi al 1° gennaio, previsione definitiva, riscossioni determinazione dei residui passivi da residuo e maggiori o minori entrate a residui:

Spese	Previsione definitiva (residui al 1.1)	Impegni in c/residui	Pagamenti in c/residui	residui passivi c/o residui	maggiori o minori spese a residui
Titolo I - Spese correnti	€ 860.811,03	€ 852.282,66	€ 840.182,03	€ 12.100,63	-€ 8.528,37
Titolo II - Spese in conto capitale	€ 151.011,06	€ 148.863,92	€ 144.203,52	€ 4.660,40	-€ 2.147,14
Titolo IX - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 5.383,47	€ 5.383,47	€ 5.383,47	€ -	€ -
Totale	€ 1.017.205,56	€ 1.006.530,05	€ 989.769,02	€ 16.761,03	-€ 10.675,51

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.385.922,11	€ 2.486.477,90	100.555,79
102 imposte e tasse a carico ente	€ 158.796,88	€ 160.547,03	1.750,15
103 acquisto beni e servizi	€ 686.047,17	€ 624.774,04	-61.273,13
104 trasferimenti correnti	€ 1.900.689,39	€ 1.855.884,02	-44.805,37
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.700,55	€ 1.459,60	-240,95
110 altre spese correnti	€ 24.403,00	€ 26.000,00	1.597,00
TOTALE	€ 5.157.559,10	€ 5.155.142,59	-2.416,51

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 (complessivi € 2.375.513,03), e le relative assunzioni hanno rispettato la normativa vigente in materia. In particolare la spesa per il personale in riferimento a quella sostenuta nell'esercizio finanziario 2008, per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al

patto di stabilità ora pareggio di bilancio, pari a € 3.170.495,72, rispetta i limiti di spesa previsti dall'art. 1 comma 557 della L. 296/2006 e dall'art. 3 del D. L. 90/2014 e all'art. 9 comma 28 del D. L. 78/2010 relativamente al personale comandato (entrata-uscita) differenza - € 794.982,69.

Rispetto alla media della spesa del personale riferita al triennio 2011/2013 vi è una diminuzione di € 354.045,30;

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e sull'accordo decentrato integrativo.

Gestione servizio economale

Si prende atto che il rendiconto del servizio di economato relativo all'esercizio finanziario 2019, depositato dall'Economo in data 13 gennaio 2020, prot. 119, è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 3 in data 30 gennaio 2020, dichiarato immediatamente esecutivo ai sensi di legge. Lo stesso rendiconto con la relativa documentazione è stato inviato alla Corte dei Conti tramite il sistema SIRECO, ricevuta 146941 del 14/02/2020.

Si prende atto che il Tesoriere ha presentato il rendiconto della gestione è stato inviato alla Corte dei Conti tramite il sistema SIRECO, ricevuta 149508 del 07/04/2020.

Spese in conto capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
201	tributi in conto capitale a carico ente	€ -	€ -	0,00
202	investimenti fissi lordi	€ 297.439,06	€ 122.000,00	-175.439,06
203	contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	trasferimento in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 297.439,06	€ 122.000,00	-175.439,06

Fondo pluriennale vincolato € 64.547,17

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.

Entrate per partite di giro e per conto terzi	€ 743.641,01	Spese per partite di giro e per conto terzi	€ 743.641,01
---	--------------	---	--------------

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il Consorzio ha un'unica partecipazione, pari allo 0,94%, nella società Pasubio Tecnologia s.r.l. di Schio, come risulta dalla deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 2 del 21 febbraio 2020 "Approvazione del nuovo Statuto, del regolamento del comitato per il controllo analogo e dell'aumento del capitale sociale di Pasubio Tecnologia S.r.l."

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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2019	2018
Componenti positivi della gestione	€ 5.291.840,82	€ 5.199.441,21
Componenti negativi della gestione	€ 5.126.903,81	€ 5.127.842,66
Differenza fra componenti positivi e componenti negativi della gestione	€ 164.937,01	€ 71.598,55
Proventi finanziari	-	-
Oneri finanziari	-	-
Differenza fra proventi finanziari e oneri finanziari	-	-
Rettifiche di valore attività finanziaria - rivalutazione	€ 172,67	-
Proventi straordinari	€ 384.952,36	€ 92.384,91
Oneri straordinari	€ 1.223,80	€ 4.592,75
Totale proventi ed oneri straordinari	€ 383.728,56	€ 87.792,16
Risultato prima delle imposte	€ 548.838,24	€ 159.390,71
Imposte	€ 155.363,68	€ 154.275,53
Risultato dell'esercizio	€ 393.474,56	€ 5.115,18

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.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili e sono determinati con i coefficienti previsti dal D. Lgs. 118/2011;

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

Quote di ammortamento	
2019	2018
272.173,54	246.231,13

Il Conto Economico analizzato presenta un utile di € 393.474,56 e l'esposizione risulta conforme a quanto previsto dall'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente passa da € 71.598,55 del 2018 ad € 164.937,01 del 2019, con un miglioramento del risultato della gestione operativa pari ad € 93.338,46 dovuta a maggiori ricavi a costi sostanzialmente invariati.

Il risultato economico, prima delle imposte, depurato della parte straordinaria, presenta un saldo di € 164.937,01 con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 93.511,13 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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

STATO PATRIMONIALE	2019	2018
ATTIVO		
A) Crediti verso partecipanti	-	-
Immobilizzazioni immateriali	69.226,63	59.306,56
Immobilizzazioni materiali	624.827,08	642.617,15
Immobilizzazioni finanziarie	4.618,55	4.445,88
B) Immobilizzazioni	698.672,26	706.369,59
Rimanenze	-	-
Crediti	991.537,26	758.374,64
Altre attività finanziarie	-	-
Disponibilità liquide	551.081,01	484.642,44
C) Attivo circolante	1.542.618,27	1.243.017,08
D) Ratei e risconti	973,15	-
Totale Attivo	2.242.263,68	1.949.386,67
PASSIVO		
A) Patrimonio netto	625.222,88	231.748,32
B) Fondo rischi ed oneri	-	-
C) Trattamento fine rapporto	-	-
D) Debiti	1.067.243,88	1.017.205,56
E) Ratei e risconti	549.796,92	700.732,79
Totale Passivo	2.242.263,68	1.949.686,67

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

I crediti pari ad € 991.537,26 corrispondono ai residui attivi da riportare;

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere pari a € 375.668,08 e dei depositi postali pari a € 175.412,93;

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	saldo 31.12.2019	al saldo 31.12.2018	al differenza
Fondo di dotazione	€ 112.939,17	€ 112.939,17	€ -
Riserve	€ 118.809,15	€ 113.693,97	€ 5.115,18
da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 6.047,13	-€ 6.047,13
da capitale	€ -	€ 106.500,00	-€ 106.500,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			€ -
altre riserve indisponibili	€ -	€ 1.146,84	-€ 1.146,84
risultato economico dell'esercizio	€ 393.474,56	€ 5.115,18	€ 388.359,38
Totale patrimonio netto	€ 625.222,88	€ 231.748,32	€ 393.474,56

L'Organo di revisione prende atto che il Consiglio di Amministrazione propone all'Assemblea Consortile di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserve.

Debiti

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

RELAZIONE DEL CDA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che il Consiglio di Amministrazione ha predisposto la relazione al rendiconto in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

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.

Il Revisore del Conto
F.to Dott. Saccardo Franco