COMUNE DI ALBAREDO D'ADIGE

Provincia di Verona

Parere nr. 5/2021

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANNI DALL'AGATA

Sommario

INTRODUZIONE 3
CONTO DEL BILANCIO 4
Premesse e verifiche 4
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria 4
Fondo di cassa 4
Tempestività pagamenti 6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 10
Risultato di amministrazione 10
Fondo crediti di dubbia esigibilità 15
Altri accantonamenti 15
Utilizzo nell'esercizio 2020 del risultato d'amministrazione 2019 15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 19
Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2020 19
Analisi principali Entrate 20
Analisi principali Spese 23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 24
CONTO ECONOMICO 26
STATO PATRIMONIALE 26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 30
CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI 30
CONCLUSIONI 31

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gianni Dall'Agata, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 10/02/2021,

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 10/05/2021, 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 2020 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;
- vista l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi in occasione del riaccertamento dei residui, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

TENUTO CONTO CHE

- l'Organo di Revisione in carica è stato nominato in data 10/02/2021;
- durante l'esercizio 2020 le funzioni sono state svolte dal precedente Organo di Revisione in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;
- per quanto a conoscenza dello scrivente, 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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal precedente Organo di Revisione risultano riportati nei verbali dello stesso;
- il Revisore ha operato i propri controlli sul rendiconto 2020 compatibilmente con la situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, e quindi in collaborazione telefonica con la Responsabile del Servizio Finanziario;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2020, 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;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, fatte salve le eccezioni previste dalla legge;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nel corso dell'esercizio 2020, 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 è in dissesto;
- non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, né dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati e/o riconosciuti debiti fuori bilancio;

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa. Ulteriori approfondimenti verranno posti in essere in sede di analisi dell'apposita certificazione che dovrà essere trasmessa al Mef nelle prossime settimane.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le somme derivanti dall'operazione di sospensione/rinegoziazione di mutui.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, ed è pari ad euro 1.258.159,55, di cui fondi vincolati pari ad euro 244.823,87.

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	316.399,81	263.558,00	1.258.159,55
di cui cassa vincolata		146.925,28	244.823,87

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come segue.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**263.558,00**			**263.558,00**
Entrate Titolo 1.00	+	2.205.917,31	1.797.754,80	257.998,44	2.055.753,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.371.970,25	1.280.032,24	29.782,89	1.309.815,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.348.153,84	517.892,99	569.151,15	1.087.044,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**4.926.041,40**	**3.595.680,03**	**856.932,48**	**4.452.612,51**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	4.218.646,06	2.629.545,56	301.460,51	2.931.006,07
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	11.234,90	11.234,90	0,00	11.234,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**4.229.880,96**	**2.640.780,46**	**301.460,51**	**2.942.240,97**
Differenza D (D=B-C)	=	**696.160,44**	**954.899,57**	**555.471,97**	**1.510.371,54**
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)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**696.160,44**	**954.899,57**	**555.471,97**	**1.510.371,54**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	904.650,58	286.118,94	114.630,75	400.749,69
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	756.509,85	724.053,97	13.575,53	737.629,50
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**1.661.160,43**	**1.010.172,91**	**128.206,28**	**1.138.379,19**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**1.661.160,43**	**1.010.172,91**	**128.206,28**	**1.138.379,19**
Spese Titolo 2.00	+	1.975.647,51	1.522.734,02	96.160,06	1.618.894,08
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**1.975.647,51**	**1.522.734,02**	**96.160,06**	**1.618.894,08**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**1.975.647,51**	**1.522.734,02**	**96.160,06**	**1.618.894,08**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-314.487,08**	**-512.561,11**	**32.046,22**	**-480.514,89**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	1.200.000,00	891.874,69	0,00	891.874,69
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	1.200.000,00	891.874,69	0,00	891.874,69
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	2.470.020,44	2.375.337,23	7.300,82	2.382.638,05
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	2.615.997,21	2.372.875,11	45.018,04	2.417.893,15
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**499.254,59**	**444.800,58**	**549.800,97**	**1.258.159,55**

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria utilizzata in corso d'anno.

	2018	2019	2020
Importo antic. complessiv. concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL		99.387,62	891.874,69
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		7	230
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		66.596,75	128.312,62
Importo anticipazione non restituita al 31/12			
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12			618,05

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato necessario per provvedere alla liquidazione di fatture relative ad opere Pubbliche finanziate con contributi a rendicontazione. Il Revisore, preso atto di tale modalità operativa, raccomanda per il futuro di ricercare una maggiore correlazione tra incassi e pagamenti al fine di evitare il ricorso allo strumento dell'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2020, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che è stato pubblicato ai sensi dell'art. 33 Dlgs. 33/2013.

L'ente ha predisposto e inserito agli atti del rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. L'indicatore di tempestività del 2020 è pari a -1,00 giorni, nel rispetto quindi dei termini di pagamento previsti dalla normativa vigente.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta i seguenti elementi:

Accertamenti + FPV entrata	(+)	9.311.852,79
Impegni + FPV uscita	(-)	8.958.811,46
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		**353.041,33**

Tenuto conto dell'avanzo di amministrazione applicato risultano i seguenti importi:

Accertamenti	(+)	8.848.380,93
Fondo pluriennale vincolato in entrata	(+)	463.471,86
Impegni	(-)	8.571.079,99
Fondo pluriennale vincolato in spesa	(-)	387.731,47
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	282.768,01
Totale risultato di competenza		**635.809,34**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 430.635,11, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 471.634,60, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	635.809,34
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	374,44
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	204.799,79
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**430.635,11**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	430.635,11
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 40.999,49
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**471.634,60**

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): euro 635.809,34;

W2 (equilibrio di bilancio): euro 430.635,11;

W3 (equilibrio complessivo): euro 471.634,60.

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare n. 8 del 15 marzo 2021.

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

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

SALDO GESTIONE COMPETENZA*	277.300,94
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	463.471,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	387.731,47
SALDO FPV	75.740,39
Gestione dei residui	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-57.111,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	27.409,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-29.702,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	277.300,94
SALDO FPV	75.740,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-29.702,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	282.768,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	834.965,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	1.441.071,99

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	43.578,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.105.555,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	3.472.902,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	47.413,84
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	(-)	11.234,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**617.582,71**
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	(+)	115.678,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**723.261,16**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	374,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	197.927,95
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**524.958,77**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 40.999,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**565.958,26**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	167.089,56
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	419.893,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.470.433,08
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	(+)	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.814.550,27
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	340.317,63
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)		**- 87.451,82**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.871,84
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**- 94.323,66**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**- 94.323,66**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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)		**635.809,34**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		374,44
Risorse vincolate nel bilancio		204.799,79
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**430.635,11**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 40.999,49
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**471.634,60**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**723.261,16**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	115.678,45
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	450.279,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	374,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 40.999,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	197.927,95
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-**

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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

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

La composizione del FPV è la seguente:

FPV	**01/01/2020**	**31/12/2020**
FPV di parte corrente	43.578,42	47.413,84
FPV di parte capitale	419.893,44	340.317,63
FPV per partite finanziarie		

Per quanto riguardo il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Contributi sociali EX CPDEL retribuzioni accessorie	7.943,90
Versamento Irap retribuzioni accessorie	2.837,11
Incarico a legale	3.255,08
Fondo risorse decentrate	33.377,75
Totale FPV 2020 spesa corrente	**47.413,84**

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un avanzo di Euro 1.441.071,99, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				263.558,00
RISCOSSIONI	(+)	992.439,58	7.873.064,86	8.865.504,44
PAGAMENTI	(-)	442.638,61	7.428.264,28	7.870.902,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.258.159,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.258.159,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.009.672,55	975.316,07	1.984.988,62
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	271.529,00	1.142.815,71	1.414.344,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			47.413,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			340.317,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) [2]	(=)			**1.441.071,99**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata[3]	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 [4]	593.527,02
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) [5]	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	5.569,94
Altri accantonamenti	20.374,44
Totale parte accantonata (B)	**619.471,40**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	231.820,13
Vincoli derivanti da trasferimenti	11.111,15
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	1.161,23
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**244.092,51**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**108.189,15**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**469.318,93**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						
		-			-	-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contezioso						
1985/0	Accantonamento fondo contenziosi ufficio tecnico comunale	13.913,94	- 8.344,00	-	-	5.569,94
2153/0	Accantonamento per fondo rischi contenzioso legale	36.500,00	- 36.500,00	-	-	-
Totale Fondo contenzioso		50.413,94	- 44.844,00	-	-	5.569,94
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
1110/0	Fondo crediti dubbia esigibilità parte corrente	644.526,51		-	- 50.999,49	593.527,02
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		644.526,51	-	-	- 50.999,49	593.527,02
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti[4]						
1981/0	Accantonamento TFR del sindaco (spesa comprensiva di IRAP)	6.231,23	- 6.231,23	374,44	-	374,44
1982/0	Accantonamento fondi rinnovi contrattuali	10.000,00	-	-	10.000,00	20.000,00
						-
Totale Altri accantonamenti		16.231,23	- 6.231,23	374,44	10.000,00	20.374,44
Totale		711.171,68	- 51.075,23	374,44	- 40.999,49	619.471,40

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge										
	dettagli come da allegato al bilancio	66.248,88	55447,78	738.216,76	595930,93		- 22.817,77	467,65	198.201,26	231.820,13
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)		**66.248,88**	**55.447,78**	**738.216,76**	**595.930,93**	-	**- 22.817,77**	**467,65**	**198.201,26**	**231.820,13**
Vincoli derivanti da Trasferimenti										
	dettagli come da allegato al bilancio	6.758,77		362.416,13	356978,83		1.084,92		5.437,30	11.111,15
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)		**6.758,77**	-	**362.416,13**	**356.978,83**	-	**1.084,92**	-	**5.437,30**	**11.111,15**
Vincoli derivanti da finanziamenti										
	dettagli come da allegato al bilancio	13.575,53	13575,53	58.778,44	71192,74				1.161,23	1.161,23
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)		**13.575,53**	**13.575,53**	**58.778,44**	**71.192,74**	-	-	-	**1.161,23**	**1.161,23**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
				-					-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)		-	-	-	-	-	-		-	-
Altri vincoli										
Totale altri vincoli (l/5)		-		-	-	-	-		-	-
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)		**86.583,18**	**69.023,31**	**1.159.411,33**	**1.024.102,50**	-	**- 21.732,85**	**467,65**	**204.799,79**	**244.092,51**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	198.201,26	231.820,13
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	5.437,30	11.111,15
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	1.161,23	1.161,23
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**204.799,79**	**244.092,51**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
	Svincolo quote di avanzo vincolato da entrate in c. capitale proprie non applicato		Disponibilità da svincolo quote avanzo vincolato da entrate in c. capitale proprie non applicato	-	3.348,91	-	-	-	3.348,91
	Utilizzo avanzo di amministrazione destinato a investimenti	2008/0	Investimenti viabilità finanziato con avanzo amministrazione destinato spese conto capitale	0,01	-	-	-	-	0,01
	Economie di spesa quota capitale rinegoziazioni mutui 2020 parte applicata alla spesa investimenti	2019/0	Acquisto hardware per ristrutturazione rete informatica uffici municipali	-	20.000,00	19.949,44	-	-	50,56
	Utilizzo avanzo di amministrazione destinato a investimenti	3121/0	Incarichi professionali per spese tecniche per realizzazione ecocentro	694,77	-	-	-	-	694,77
	Risorse destinate ad investimenti anni precedenti	3776/0	Opere di salvaguardia, incolumità, riqualificazione pertinenze sede municipale	622,06	-	-	-	-	622,06
1010/0	Accertamenti I.C.I./IMU (recupero evasione tributaria)	3778/0	Investimenti fissi impianto rete gas	101.016,35	-	-	-	-	101.016,35
4068/0	Proventi derivanti dalle concessioni di loculi e tombe cimiteri	3676/0	Spese investimento settore viabilità	2.456,49	-	-	-	-	2.456,49
			Totale	104.789,68	23.348,91	19.949,44	-	-	108.189,15
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					108.189,15

Si precisa che la commissione Arconet, con la Faq 47 ha rilevato che nel caso di rendiconto approvato senza aver compilato in via definitiva la certificazione c.d. Covid-19 (comma 2, primo e secondo periodo, dell'articolo 39 del decreto legge n. 104 del 2020, come modificato dall'articolo 1, comma 830, lettera a, della legge n. 178 del 2020), un ente si può trovare in seguito nella necessità di modificare gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2).

La Commissione ha precisato che in tal caso gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le medesime modalità previste per l'approvazione del rendiconto stesso, quindi con deliberazione di Consiglio, assoggettata al preventivo controllo dell'organo di revisione.

Il Revisore, preso atto di quanto sopra, rinvia al successivo controllo della certificazione definitiva ogni ulteriore analisi sul punto.

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	673.202,96	1.075.329,22	1.441.071,99
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	357.459,83	785.449,18	619.471,40
Parte vincolata (C)	39.106,35	78.649,07	244.092,51
Parte destinata agli investimenti (D)	158.580,48	84.302,55	108.189,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	118.056,30	126.928,42	469.318,93

Si ricorda 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., devono confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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 fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020, calcolato col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In esito a quanto sopra, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 593.527,02=.

Si raccomanda all'Ente la costante ricerca e implementazione di misure che consentano di migliorare il grado di riscossione delle entrate. Tali misure devono interessare tutte le tipologie di residuo attivo, anche quelle non direttamente considerate nel calcolo del fcde, le cui riscossioni devono essere in ogni caso attentamente monitorate per salvaguardare gli equilibri di bilancio.

Altri accantonamenti

Il risultato di amministrazione presenta ulteriori accantonamenti per complessivi euro 25.944,38, così determinati:

- euro 5.569,94 per fondo contenzioso;
- euro 374,44 per accantonamento tfm amministratori;
- euro 20.000,00 per fondo rinnovi aumenti contrattuali.

In relazione all'accantonamento per fondo contenzioso, l'Organo di Revisione raccomanda un attento monitoraggio, che consenta di adeguare tempestivamente gli stanziamenti di bilancio in caso di modifiche nella situazione delle controversie che possano comportare esborsi da parte dell'Ente.

L'organo di revisione ricorda che le previsioni di bilancio 2021 dovranno presumibilmente essere ulteriormente variate, sulla base dei nuovi dati via via acquisiti, per tener conto dell'emergenza Covid-19 e dei conseguenti scenari socio-economici.

In tale situazione di perdurante incertezza, risulta evidentemente impossibile disporre oggi di una stima definitiva degli effetti dell'emergenza. L'ente è quindi chiamato ad un continuo monitoraggio, al fine di intervenire prontamente in presenza di elementi che possano mettere a rischio il permanere degli equilibri di bilancio.

E' quindi opportuno mantenere a disposizione, per quanto possibile, l'avanzo di amministrazione anche per tali fini.

Utilizzo nell'esercizio 2020 del risultato d'amministrazione 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
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	62.869,47	62.869,47								
Finanziamento spese di investimento	99.800,00	99.800,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-									
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-									
Utilizzo parte accantonata	51.075,23		-	44.844,00	6.231,23					
Utilizzo parte vincolata	58.023,31					44.447,78		13.575,53		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	11.000,00									11.000,00
Valore delle parti non utilizzate	834.965,41	52.519,41	644.526,51	5.569,94	10.000,00	21.801,10	6.758,77	-		93.789,68
Valore monetario della parte	**1.117.733,42**	**215.188,88**	**644.526,51**	**50.413,94**	**16.231,23**	**66.248,88**	**6.758,77**	**13.575,53**	-	**104.789,68**

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di G.C. n. 36 del 26/04/2021, sulla quale lo scrivente ha espresso il proprio parere favorevole.

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'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario e definitivamente determinati con il rendiconto ha subito la seguente evoluzione:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.059.224,09	992.439,58	1.009.672,55	- 57.111,96
Residui passivi	741.576,81	442.638,61	271.529,00	- 27.409,20

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.

Nel dettaglio, i residui attivi presenti al 31/12/2019 distinti per titolo hanno avuto la seguente evoluzione:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	**Riscossioni**	**Minori - Maggiori Residui**	**Residui attivi finali al 31.12.20**
Titolo 1	638.141,46	257.998,44	-4.049,28	376.093,74
Titolo 2	56.896,32	29.782,89	-19.469,61	7.643,82
Titolo 3	977.505,25	569.151,15	-10.375,73	397.978,37
Titolo 4	344.811,44	114.630,75	-3.965,00	226.215,69
Titolo 5				0,00
Titolo 6	13.575,53	13.575,53		0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	28.294,09	7.300,82	-19.252,34	1.740,93
TOTALE	**2.059.224,09**	**992.439,58**	**-57.111,96**	**1.009.672,55**

Nel dettaglio, i residui passivi presenti al 31/12/2019 distinti per titolo hanno avuto la seguente evoluzione:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	553.212,97	301.460,51	-12.267,38	239.485,08
Titolo 2	116.318,28	96.160,06	-222,47	19.935,75
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	72.045,56	45.018,04	-14.919,35	12.108,17
TOTALE	**741.576,81**	**442.638,61**	**-27.409,20**	**271.529,00**

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		32.641,21	67.470,70	117.355,21	158.626,62	302.801,46	**678.895,20**
Titolo 2					7.643,82	26.070,87	**33.714,69**
Titolo 3	29.322,15	43.735,76	136.408,02	91.444,13	97.068,31	181.003,63	**578.982,00**
Titolo 4	82.283,07			933,33	142.999,29	153.120,42	**379.336,11**
Titolo 5							-
Titolo 6						307.139,75	**307.139,75**
Titolo 7							-
Titolo 9					1.740,93	5.179,94	**6.920,87**
Totale	**111.605,22**	**76.376,97**	**203.878,72**	**209.732,67**	**408.078,97**	**975.316,07**	**1.984.988,62**

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			3.710,06	45.424,73	38.115,40	152.234,89	843.357,40	**1.082.842,48**
Titolo 2		8.659,87		2.550,00	7.449,94	1.275,94	291.816,25	**311.752,00**
Titolo 3								-
Titolo 4								-
Titolo 5								-
Titolo 7	9.517,50		1.000,00	500,00		1.090,67	7.642,06	**19.750,23**
Totale	**9.517,50**	**8.659,87**	**4.710,06**	**48.474,73**	**45.565,34**	**154.601,50**	**1.142.815,71**	**1.414.344,71**

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 che 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 la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.256.347,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	790.042,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	932.083,74	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	**3.978.474,29**	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	**397.847,43**	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	98.274,58	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	**299.572,85**	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	**98.274,58**	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		**2,47%**

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

Anno	**2018**	**2019**	**2020**
Residuo debito (+)	2.544.349,24	2.348.621,50	2.143.125,31
Nuovi prestiti (+)			972.415,28
Prestiti rimborsati (-)	-195.727,74	-205.496,19	-11.234,90
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-			-346,29
Totale fine anno	**2.348.621,50**	**2.143.125,31**	**3.103.959,40**

Si segnala che l'importo di euro 346,29 alla riga "altre variazioni" si riferisce alla rinegoziazione dei mutui, effettuata dall'Ente nell'anno 2020.

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

Anno	**2018**	**2019**	**2020**
Oneri finanziari	125.924,22	115.698,82	97.656,53
Quota capitale	195.727,74	205.496,19	11.234,90
Totale fine anno	**321.651,96**	**321.195,01**	**108.891,43**

La significativa riduzione dei rimborsi delle quote capitali e degli interessi è dovuta alle operazioni di rinegoziazione e sospensione dei mutui attuate dall'ente nel corso del 2020.

Concessione di garanzie / Contratti di leasing / Strumenti di finanza derivata

Per quanto comunicato al Revisore non vi sono garanzie rilasciate a favore di altri organismi da parte dell'Ente, contratti di locazione finanziaria in corso, o contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2020

Entrate		*Previsione definitiva*	*Rendiconto 2020 comprensivo avanzo e FPV*	*Rendiconto 2020 al netto avanzo e FPV*
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	43.578,42	43.578,42	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	419.893,44	419.893,44	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	282.768,01	282.768,01	
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.152.552,78	2.100.556,26	2.100.556,26
Titolo 2	Trasferimenti correnti	1.330.302,80	1.306.103,11	1.306.103,11
Titolo 3	Entrate extratributarie	769.537,03	698.896,62	698.896,62
Titolo 4	Entrate in conto capitale	553.924,80	439.239,36	439.239,36
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Titolo 6	Accensione di prestiti	1.031.193,72	1.031.193,72	1.031.193,72
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.657.697,62	891.874,69	891.874,69
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.544.114,51	2.380.517,17	2.380.517,17
	Totale	**10.785.563,13**	**9.594.620,80**	**8.848.380,93**

Spese		*Previsione definitiva*	*Rendiconto 2020 comprensivo avanzo e FPV*	*Rendiconto 2020 al netto avanzo e FPV*
Titolo 1	Spese correnti	4.303.301,21	3.520.316,80	3.472.902,96
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.269.214,89	2.154.867,90	1.814.550,27
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie			
Titolo 4	Rimborso prestiti	11.234,90	11.234,90	11.234,90
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.657.697,62	891.874,69	891.874,69
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.544.114,51	2.380.517,17	2.380.517,17
	Totale	**10.785.563,13**	**8.958.811,46**	**8.571.079,99**
	Risultato di competenza		**635.809,34**	**277.300,94**

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.152.552,78	2.100.556,26	1.797.754,80	85,58
Titolo II	1.330.302,80	1.306.103,11	1.280.032,24	98,00
Titolo III	769.537,03	698.896,62	517.892,99	74,10
Titolo IV	553.924,80	439.239,36	286.118,94	65,14
Titolo V	-	-	-	

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Analisi principali Entrate

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate in esame accertate nell'anno sono suddivise come segue:

	Rendiconto 2019	*Prev. definitive 2020*	*Rendiconto 2020*
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	***2.143.627,92***	***2.152.552,78***	***2.100.556,26***
Imposta comunale sulla pubblicità	27.037,74	34.142,00	41.080,23
IMU	637.900,16	960.000,00	936.366,98
Recupero IMU	51.380,24	76.348,13	76.828,42
Addizionale provinciale 5% rifiuti	26.849,35	27.000,00	27,25
TARI	536.933,65	528.975,00	533.375,50
Recupero TARI	13.966,83	12.637,43	14.012,52
Addizionale comunale IRPEF	463.523,14	450.000,00	441.789,53
TASI	353.458,80	-	-
Recupero TASI	-	22.351,40	27.351,40
TOSAP	27.712,04	35.766,00	24.816,00
Tassa per ammissione a concorsi a posti di ruolo	-	332,82	371,43
Diritti pubbliche affissioni	4.865,97	5.000,00	4.537,00
Totale entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	***2.143.627,92***	***2.152.552,78***	***2.100.556,26***

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Previsioni def.	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	76.348,13	76.828,42	70.090,76
Recupero evasione TARI	12.637,43	14.012,52	14.012,52
Recupero evasione TASI	22.351,40	27.351,40	23.405,64

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	180.095,63	
Residui riscossi nel 2020	52.657,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	127.438,42	70,76%
Residui della competenza	10.683,42	
Residui totali	138.121,84	
FCDE al 31/12/2020	73.798,50	53,43%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	309.542,11	
Residui riscossi nel 2020	120.573,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.049,28	
Residui al 31/12/2020	184.918,99	59,74%
Residui della competenza	129.760,39	
Residui totali	314.679,38	
FCDE al 31/12/2020	168.133,19	53,43%

Titolo 2 – Entrate da contributi e trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti è così composto:

	Rendiconto 2019	Previsione def. 2020	Rendiconto 2020
Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche	587.744,74	1.327.957,80	1.305.091,91
Trasferimenti correnti da Imprese	237,37	245,00	244,44
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.267,53	2.100,00	766,76
Totale	**589.249,64**	**1.330.302,80**	**1.306.103,11**

Il rilevante incremento fatto registrare dai trasferimenti è conseguenza dei contributi statali ottenuti a seguito dell'emergenza Covid-19.

Titolo 3 – Entrate extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie è così composto:

	Rendiconto 2019	Previsioni def. 2020	Rendiconto 2020
Vendita di beni e servizi e proventi da gestione dei beni	365.781,77	464.168,20	436.446,94
Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	205.597,18	153.750,00	120.497,28
Interessi attivi	107,01	110,00	0,34
Rimborsi e altre entrate correnti	89.135,74	151.508,83	141.952,06
Totale	**660.621,70**	**769.537,03**	**698.896,62**

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi (al netto della quota spettante all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento e delle somme oggetto di recupero coattivo) hanno subito la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
accertamento	197.893,06	113.297,50	110.125,42
riscossione conto competenza	76.299,87	56.950,29	668,70
% riscossione	38,56	50,27	0,61

Con riferimento all'elevato differenziale tra accertamenti e riscossione nell'anno 2020, lo stesso è riconducibile alle sospensioni dei termini previste dalla normativa emergenziale covid-19 e al prelevamento di parte delle somme dal conto postale utilizzato dai contribuenti solo successivamente alla chiusura dell'esercizio.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per le poste suddette è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	162.625,12	
Residui riscossi nel 2020	29.948,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.705,70	
Residui al 31/12/2020	135.382,71	83,25%
Residui della competenza	109.456,72	
Residui totali	244.839,43	
FCDE al 31/12/2020	149.107,21	60,90%

Con riferimento alla movimentazione delle somme rimaste a residuo oggetto di recupero coattivo, si riscontrano i seguenti dati:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	254.420,00	
Residui riscossi nel 2020	11.988,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	242.431,45	95,29%
Residui della competenza		
Residui totali	242.431,45	
FCDE al 31/12/2020	147.640,57	60,90%

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

L'accertamento delle entrate in conto capitale è così composto:

	Rendiconto 2019	Prev. definitive 2020	Rendiconto 2020
Tributi in conto capitale		20.000,00	12.314,34
Contributi agli investimenti	385.796,39	326.221,33	292.008,60
Altri trasferimenti in conto capitale	228.000,00	128.010,20	81.787,10
Entrate da alienazioni		3.000,00	2.283,02
Altre entrate in conto capitale	52.023,34	76.693,27	50.846,30
Totale	**665.819,73**	**553.924,80**	**439.239,36**

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	81.965,00	52.023,34	41.527,40
Riscossione	78.692,27	52.023,34	41.497,81

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	**importo**	**% spesa corr.**
2018	33.000,00	40,26%
2019	0,00	0,00%
2020	0,00	0,00%

Analisi principali Spese

Titolo 1 – Spese correnti

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

	Macroaggregati	rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	857.839,90	822.436,38	- 35.403,52
102	imposte e tasse a carico ente	97.902,78	67.583,74	- 30.319,04
103	acquisto beni e servizi	1.624.547,67	1.942.385,92	317.838,25
104	trasferimenti correnti	266.512,61	392.288,91	125.776,30
107	interessi passivi	129.878,56	98.274,58	- 31.603,98
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.022,60	10.082,92	- 2.939,68
110	altre spese correnti	8.988,88	139.850,51	130.861,63
	TOTALE	**2.998.693,00**	**3.472.902,96**	**474.209,96**

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio, e quelli introdotti dall'art. 33, c. 2, D.L. 30 aprile 2019, n. 34;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 146.177,98 (spesa sostenuta nel 2020 euro 67.620,13);
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.014.681,10;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Spesa	media 2011/2013	2020
lavoro dipendente	957.096,59	822.436,38
altre spese	14.057,68	3.248,84
irap	59.738,29	52.653,37
sub Totale	**1.030.892,56**	**878.338,59**
componenti da escludere	16.211,46	58.112,37
Totale	**1.014.681,10**	**820.226,22**

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti debito/credito

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 richiesta di conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, come da nota informativa allegata al rendiconto.

Dalla suddetta nota risultano i seguenti rapporti di credito/debito alla chiusura dell'esercizio secondo le risultanze comunali.

DATI DEL COMUNE		
PARTECIPATA	**CREDITI del Comune**	**DEBITI del Comune**
Consorzio Energia Veneto C.E.V.		3.133,56
Acque Veronesi S.C.A.R.L.	1.249,36	
SI.VE. S.R.L.		118.527,56

Con riferimento a Consorzio Energia Veneto C.E.V., la nota asseverata trasmessa dalla partecipata riporta un dato di credito della società pari ad euro 3.901,62. Il Revisore raccomanda di procedere

senza indugio con un approfondimento delle ragioni della discordanza, ricordando l'obbligo di assumere, ove necessari, gli opportuni provvedimenti ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Con riferimento a Acque Veronesi scarl, la nota trasmessa dalla partecipata riporta un dato di credito comunale aggiuntivo di euro 1.417,70 relativo a note di credito su bollette, che il Comune ha rilevato nell'anno successivo. Si riscontra peraltro che non risulta pervenuta l'asseverazione del dato da parte dell'organo di revisione della partecipata, e si raccomanda pertanto di sollecitare la trasmissione della stessa.

Con riferimento a Si.Ve. srl, la nota asseverata trasmessa dalla partecipata riporta un dato di credito della società pari ad euro 107.752,25. La differenza (fatto salvo un arrotondamento di euro 0,08) è relativa alla modalità di contabilizzazione dell'iva split payment, e può quindi ritenersi riconciliata.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisto di partecipazioni.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 29/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio oggetto di ripiano

Non ci sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

In relazione ai riflessi sul bilancio derivanti dalla gestione delle società partecipate, si sottolinea l'importanza del continuo monitoraggio delle stesse da parte del Comune, con la necessità di sollecitare, nei casi di situazioni deficitarie o di gestioni anti-economiche, l'adozione di misure correttive, al fine di risanare le situazioni critiche, prima che diventino irreversibili.

Infine, l'Organo di Revisione ricorda che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro devono essere congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

		2020	*2019*
A	*Componenti positivi della gestione*	*4.448.619,01*	*3.905.400,13*
B	*Componenti negativi della gestione*	*4.389.822,53*	*4.092.701,48*
	Differenza A-B	**58.796,48**	**-187.301,35**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	*-98.280,24*	*-129.771,55*
D	*Rettifiche di valore di att. finanziarie*	*2.127,60*	*179.808,20*
E	*Proventi ed oneri straordinari*	*137.105,48*	*268.907,18*
	Risultato prima delle imposte	**99.749,32**	**131.642,48**
	Imposte	*56.679,66*	*59.964,45*
	Risultato dell'esercizio	**43.069,66**	**71.678,03**

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un utile di esercizio di Euro 43.069,66. Analizzando le determinanti di tale risultato a confronto con il 2019 si rileva:

- un incremento del valore della produzione, riconducibile essenzialmente ai maggiori trasferimenti statali causa Covid-19;
- un correlato incremento del costo della produzione, inferiore tuttavia in termini percentuali a quello del valore della produzione;
- un minor impatto della gestione finanziaria, di quella relativa alle attività finanziarie e di quella straordinaria, che complessivamente permangono comunque positive.

Il Revisore segnala il raggiungimento di un risultato operativo (A-B) positivo; la conferma di un tale equilibrio economico anche per il futuro è un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Attivo	*31/12/2020*	*31/12/2019*
Immobilizzazioni immateriali	16.264,63	7.803,21
Immobilizzazioni materiali	49.935.268,95	49.463.856,54
Immobilizzazioni finanziarie	188.056,80	185.929,20
Totale immobilizzazioni	**50.139.590,38**	**49.657.588,95**
Rimanenze	-	-
Crediti	1.391.461,60	1.422.997,58
Attività finanziarie che non costit. immobilizz.	-	-
Disponibilità liquide	1.258.159,55	263.558,00
Totale attivo circolante	**2.649.621,15**	**1.686.555,58**
Ratei e risconti	**31.209,65**	**-**
Totale dell'attivo	***52.820.421,18***	***51.344.144,53***
Passivo		
Patrimonio netto	**30.277.819,98**	**30.193.445,39**
Fondi per rischi ed oneri	**25.944,38**	**66.645,17**
Trattamento di fine rapporto	**-**	**-**
Debiti da finanziamento	3.163.367,89	2.143.409,07
Debiti verso fornitori	911.571,27	418.055,88
Acconti	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	269.202,58	191.573,15
Altri debiti	234.161,86	131.947,78
Totale debiti	**4.578.303,60**	**2.884.985,88**
Ratei e risconti	**17.938.353,22**	**18.199.068,09**
Totale del passivo	***52.820.421,18***	***51.344.144,53***
Conti d'ordine	**340.317,63**	**419.893,44**

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato quanto segue:

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.

I valori sono rappresentati al netto dei relativi fondi di ammortamento calcolati nella misura prevista nel paragrafo 4.18 del principio.

Crediti

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

	importo
Residui attivi da riportare	1.984.988,62
Fondo svalutazione crediti	- 593.527,02
totale	**1.391.461,60**

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, e degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	- 123.155,53
II	Riserve	30.357.905,85
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.290.504,19
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	93.328,27
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.974.073,39
e	altre riserve indisponibili	-
III	**risultato economico dell'esercizio**	43.069,66
	Totale	**30.277.819,98**

La variazione del netto patrimoniale è descritta nella tabella sottostante:

	importo
PN al 31/12/2019	30.193.445,39
Utile d'esercizio	43.069,66
Gestione oneri di urbanizzazione	41.527,40
Allineamento residui Titolo 2	- 222,47
PN al 31/12/2020	**30.277.819,98**

Si ricorda che in presenza di Fondo di dotazione negativo, l'ente deve impegnarsi ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione stesso. In ottemperanza a tale prescrizione, il risultato economico 2019 è stato destinato ad un primo parziale ripristino del fondo.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e trovano corrispondenza negli accantonamenti operati sull'avanzo di amministrazione.

Debiti

I debiti da finanziamento al 31/12/2020 presentano una discordanza rispetto agli effettivi debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere pari ad euro 59.408,49 (il debito in stato patrimoniale è superiore al dato effettivo). Si raccomanda di procedere con il necessario riallineamento dei dati.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi, come da tabella che segue:

	importo
Residui passivi da riportare	1.414.344,71
Saldo da dichiarazione iva	591,00
Debiti da finanziamento	3.163.367,89
totale	**4.578.303,60**

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2020	2019	Variazioni
I Ratei passivi	**44.158,76**	**36.438,35**	**7.720,41**
II Risconti passivi	**17.894.194,46**	**18.162.629,74**	**-268.435,28**
1 Contributi agli investimenti	17.728.464,53	18.038.277,90	-309.813,37
a) da altre amministrazioni pubbliche	*17.728.464,53*	*18.038.277,90*	*-309.813,37*
b) da altri soggetti	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2 Concessioni pluriennali	165.729,93	124.351,84	41.378,09
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI RISCONTI (E)	**17.938.353,22**	**18.199.068,09**	**-260.714,87**

Più nel dettaglio, la variazione dei contributi agli investimenti nell'anno 2020 è stata la seguente:

CONSISTENZA INIZIALE	**18.038.277,90**
Aumento contributi investimenti	292.008,60
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	601.821,97
CONSISTENZA FINALE	**17.728.464,53**

Il principio contabile prevede che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vadano inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" all'interno dello Stato Patrimoniale passivo, dove permangono per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite, fino al completamento del processo di ammortamento.

È previsto che l'ammontare dei risconti debba essere ridotto annualmente della quota di ammortamento attivo determinata nella stessa aliquota con la quale viene calcolato l'ammortamento del bene cui si riferisce il contributo in modo tale da sterilizzare il costo della quota di ammortamento contabilizzata sul bene per la parte riconducibile al contributo stesso. Contestualmente, i risconti passivi debbono essere incrementati per l'importo dei contributi ricevuti dall'Ente e destinati alla realizzazione di opere. Figurano tra questi anche i contributi che finanziano opere ancora in corso di realizzazione per i quali però non viene calcolata la quota di ammortamento attivo in quanto quest'ultima partirà solo all'iniziare dell'ammortamento effettivo del bene, ossia una volta terminati i lavori ed effettuate le procedure di collaudo.

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 utilizzati;
b) le principali voci del conto di bilancio;
c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie;
d) l'elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione;
e) le ragioni della persistenza dei residui attivi e passivi;
f) la movimentazione dei capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione di tesoreria;
g) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali e delle partecipazioni;
h) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare;
i) le risultanze di cassa;
j) altre informazioni riguardanti i risultati di gestione ritenute necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI

L'Organo di revisione, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, formula le seguenti considerazioni, proposte e raccomandazioni tendenti a conseguire sempre migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione.

A conclusione delle verifiche condotte l'Organo di revisione ha rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi);
- che l'Ente non ha fatto ricorso all'assunzione di nuovi mutui nel corso del 2020;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi, pur con le successive raccomandazioni connesse all'emergenza Covid-19.

In relazione a quanto esposto, l'Organo di revisione raccomanda e propone di:

- verificare l'andamento della gestione in corso prima di procedere all'utilizzo dei "fondi non vincolati" dell'avanzo di amministrazione realizzato; ciò a maggior ragione tenuto conto del perdurare della situazione di emergenza Covid-19 e dei conseguenti scenari socio-economici che stanno generando contrazioni di entrate programmate e dei modificati fabbisogni di risorse in uscita;
- mantenere un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente che non richieda l'utilizzo di entrate in conto capitale, risorse di natura eccezionale, o l'impiego di avanzo di amministrazione;
- monitorare l'andamento della gestione di cassa ricercando una adeguata correlazione tra entrate ed uscite, al fine di evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria e i correlati oneri;
- monitorare con attenzione i residui attivi, al fine di identificare prontamente l'insorgenza di eventuali problematiche che possano metterne in dubbio l'effettiva riscossione, anche ove coperte dal fondo crediti di dubbia esigibilità;
- curare l'aggiornamento dell'inventario, al fine di permettere la puntuale identificazione del patrimonio e garantire la conservazione dello stesso;
- curare l'aggiornamento costante del sito web dell'ente al fine di garantire la trasparenza dell'azione amministrativa, anche nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente;
- monitorare con attenzione e costanza l'andamento economico e finanziario delle società partecipate, al fine di prevenire eventuali situazioni di squilibrio, ma anche per stimolare la ricerca di una sempre maggiore economicità nella gestione dei servizi pubblici loro affidati;

- completare la riconciliazione dei rapporti credito/debito con le società partecipate, sollecitando la ricezione delle asseverazioni degli organi di revisione mancanti;
- attuare una costante azione di aggiornamento e progressivo miglioramento del sistema contabile, al fine di garantire l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio, la qualità delle procedure e delle informazioni;
- far sì che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato vengano sempre improntati a criteri di premialità, di riconoscimento del merito e valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente; si ricorda che gli obiettivi vanno sempre definiti prima dell'inizio di ciascun esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento deve costituire condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa.

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 2020.

Conegliano (TV), 10 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

GIANNI DALL'AGATA

