

COMUNE DI CALDIERO

Provincia di Verona

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. ANTONIO ASTOLFI

Comune di Caldiero

Organo di revisione

Verbale del 22.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Caldiero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Taglio di Po, 22.04.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO ASTOLFI

INTRODUZIONE

L'organo di revisione:

- ♦ ricevuta in data 17.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale nr. 40 del 13.04.2021, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 22.12.2015

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 analiticamente descritte nei verbali di verifica periodica di cassa;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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 di competenza del Consiglio Comunale

- Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 4 del 18.02.2020 avente ad oggetto "*BILANCIO: APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ART. 175 D. LGS. 267/2000*";
- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 35 del 09.04.2020 avente ad oggetto "*Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 - Art. 175 D. Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020-2022 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale*", poi ratificata dal Consiglio Comunale con atto nr. 13 del 10.06.2020;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 10.06.2020 avente ad oggetto: "*Articoli 175 D. Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 con applicazione di avanzo di amministrazione e conseguente aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2020-2022*"
- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 86 del 28.07.2020 avente ad oggetto "*Art. 175 D. Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020-2022 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale*", poi ratificata dal Consiglio Comunale con atto nr. 25 del 29.09.2020;
- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 100 del 08.09.2020 avente ad oggetto "*ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267- VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE.*", poi ratificata dal Consiglio Comunale con atto nr. 25 del 29.09.2020;
- Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 26 del 29.09.2020 avente ad oggetto "*Articoli 175 e 193 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Variazione di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2020-2022*";
- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 112 del 20.10.2020 avente ad oggetto "*ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267- VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE.*", poi ratificata dal Consiglio Comunale con atto nr. 37 del 27.11.2020;
- Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 40 del 20.11.2020 avente ad oggetto "*Articoli 175 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 con applicazione di avanzo di amministrazione e conseguente aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2020-2022*".

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 1 del 08.01.2020 (variazione di cassa);
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 17.03.2020 - Riaccertamento ordinario 2019 (per la parte in cui varia il bilancio di previsione 2020-2022);

- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 150 del 20.12.2020 avente ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 ADOTTATA DALLA GIUNTA COMUNALE PER ISCRIZIONE FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA COVID-19"
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 16.03.2021 - Riaccertamento ordinario 2020 (per la parte in cui varia il bilancio di previsione 2020-2022);

Prelevamenti dal fondo di riserva:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 03.11.2020;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 141 del 01.12.2020;

Variazioni di bilancio di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario

- Determinazione Area Economico Finanziaria nr. 27 del 14.12.2020 avente ad oggetto: "BILANCIO: VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA E-BIS) DEL D. LGS. 267/2000 A SEGUITO DELL'AGGIORNAMENTO DEL CRONOPROGRAMMA DEI LAVORI PUBBLICI";
- 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 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Caldiero registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7864 abitanti.

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;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, 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 corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni Verona Est
- partecipa al Consorzio Verona Due Del Quadrilatero;
- partecipa al Consorzio Energia Veneto;

- partecipa al Consiglio di Bacino ATO Veronese (idrico) e Verona Nord (rifiuti);
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- 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 all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e s.m.;
- 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 2021, 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 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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 ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione rileva che l'ente ha utilizzato 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.

Si segnala a tal proposito, alla luce della FAQ Arconet n.47, che l'Organo di revisione valuterà in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830, lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato inoltre che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187,

co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione rileva infine che l'Ente ha utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020 e che ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.323.992,52
Riscossioni	990.514,86	4.775.243,38	5.765.758,24
Pagamenti	658.860,04	4.864.886,95	5.523.746,99
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.566.003,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.566.003,77
di cui per cassa vincolata			

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	2.566.003,77
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	-

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata nell'importo di euro zero come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2018	2019	2020
Disponibilità	2.065.321,87	2.323.992,52	2.566.003,77
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 723.326,36, come risulta dai seguenti elementi:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2020
Riscossioni	(+)	4.775.243,38
Pagamenti	(-)	4.864.886,95
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-89.643,57
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.415.628,16
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.436.008,32
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-20.380,16
Residui attivi	(+)	1.082.665,85
Residui passivi	(-)	1.179.315,76
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-96.649,91
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-206.673,64
Avanzo di amministrazione applicato		930.000,00
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		723.326,36

L'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 148.024,61 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	723.326,36
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	144.842,73
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	237.010,20
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	341.473,43
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	341.473,43
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	193.448,82
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	148.024,61

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di € 2.401.135,54, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			2.323.992,52
RISCOSSIONI	990.514,86	4.775.243,38	5.765.758,24
PAGAMENTI	658.860,04	4.864.886,95	5.523.746,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			2.566.003,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.566.003,77
RESIDUI ATTIVI	1.546.189,02	1.082.665,85	2.628.854,87
RESIDUI PASSIVI	178.399,02	1.179.315,76	1.357.714,78
<i>Differenza</i>			1.271.140,09
<i>meno FPV per spese correnti</i>			292.995,65
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.143.012,67
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2020 (A)			2.401.135,54

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	2.460.786,73	2.613.719,43	2.401.135,54
di cui:			
a) parte accantonata	576.968,52	637.654,55	975.946,10
b) Parte vincolata	709.243,95	710.037,30	947.047,50
c) Parte destinata a investimenti	172.811,67	122.237,10	22.506,76
e) Parte disponibile (+/-) *	1.001.762,59	1.143.790,48	455.635,18

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

Applicazione dell'avanzo	Avanzo vincolato / accantonato	Avanzo destinato spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	122.237,10		807.762,90	930.000,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	122.237,10	0,00	807.762,90	930.000,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2020
saldo gestione di competenza (al netto di app. Avanzo)	(+ o -)	-206.673,64
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-206.673,64
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		711,03
Minori residui attivi riaccertati (-)		23.882,54
Minori residui passivi riaccertati (+)		17.261,26
SALDO GESTIONE RESIDUI		-5.910,25
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-206.673,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		-5.910,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		930.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.683.719,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	(A)	2.401.135,54

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

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI ASSESTATE (B)	% SCOSTAMENTO (B/A)	ACCERTAMENTI COMPETENZA (C)	% SCOSTAMENTO (C/B)
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	3.574.000,00	3.345.039,00	94%	3.573.486,64	107%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	179.602,00	753.503,00	420%	836.037,33	111%
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	614.814,00	639.864,00	104%	473.008,42	74%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	243.800,00	334.500,00	137%	382.526,99	114%
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie				0	
Titolo 6 - Accensione prestiti				0	
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	500.000,00	500.000,00	100%	0	0%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	981.000,00	1.011.779,00	103%	592.849,85	59%
TOTALE ENTRATA	€ 6.093.216,00	€ 6.584.685,00	108%	€ 5.857.909,23	89%

Si evidenzia che il Bilancio di Previsione iniziale è stato approvato nel mese di dicembre e non teneva conto della situazione pandemica COVID-19. Nella colonna previsioni assestate e accertamenti di competenza emerge il forte incremento dei trasferimenti correnti e la contrazione delle entrate tributarie (previsioni assestate in quanto la perdita di gettito era stata preventivamente compensata con parte del "fondone") ed extratributarie (accertamenti finali).

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.

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 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	172.186,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.882.532,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	4.170.812,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	292.995,65
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	88.740,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		502.170,00
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 e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	89.206,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		591.376,74
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	144.842,73
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	165.239,21
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		281.294,80
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	193.448,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		87.845,98

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	930.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.243.441,95
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	382.526,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	89.206,74
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.191.799,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.143.012,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		131.949,62
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	71.770,99
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		60.178,63
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		60.178,63

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		723.326,36
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	144.842,73
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	237.010,20
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		341.473,43
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	193.448,82
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		148.024,61

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		591.376,74
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	144.842,73
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	193.448,82
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	165.239,21
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		87.845,98

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE EVIDENZIATE NEL PROSPETTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ^a	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
1060/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	547.213,88	0,00	130.553,75	19.924,70	697.692,33
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		547.213,88	0,00	130.553,75	19.924,70	697.692,33
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
	Accantonamento per copertura rate mutuo fidejussione teme	77.414,00	0,00	0,00	0,00	77.414,00
	Accantonamento fine mandato sindaco cap. 10/10/S	3.026,67	0,00	1.200,00	0,00	4.226,67
	Accantonamento per rinnovi contrattuali personale dipendente	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	20.000,00
	Restituzione contributo su mutuo piscina coperta L. 65/87 annualità 2006-2007-2008-2009	0,00	0,00	0,00	163.524,12	163.524,12
	PREVENZIONE RISCHI STRUTTURALI E NON SCUOLA ELEMENTARE C. EDERLE - RESTITUZIONE CONTRIBUTO CIPE NON UTILIZZATO	0,00	0,00	13.088,98	0,00	13.088,98
Totale Altri accantonamenti		90.440,67	0,00	14.288,98	173.524,12	278.253,77
TOTALE		637.654,55	0,00	144.842,73	193.448,82	975.946,10

Per l'analisi dettagliata delle singole risorse accantonate si rinvia alla successiva sezione "verifica congruità dei fondi".

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE EVIDENZIATE NEL PROSPETTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ⁽¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ⁽²⁾ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione ⁽³⁾ e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ⁽⁴⁾ (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (c) - (d) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) + (e) + (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Incentivi funzioni tecniche art. 113 comma 4 D. Lgs. 50/2016		Vincolo acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione	2.454,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.454,90
	Risparmi quota capitale mutui MEF per COVID art. 112 DL 18/2020		Risparmi quota capitale mutui MEF per COVID art. 112 DL 18/2020	0,00	0,00	51.669,80	17.603,76	0,00	0,00	0,00	34.066,04	34.066,04
	"FONDONE" COVID-19 ART. 1 COMMA 870 L. 179/2020 - DESTINAZIONE RISPARMI BUONI PASTO AL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO	227/0	"FONDONE" COVID-19 BUONI PASTO DIPENDENTI COMUNALI	0,00	0,00	388.779,62	262.014,47	0,00	0,00	0,00	126.765,15	126.765,15
	360/0 ALIENAZIONE AREE		10% proventi alienazioni per estinzione anticipata prestiti (articolo 58-bis, comma 11, del decreto legge 68/2013)	29.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.200,00
	385/0 PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE		PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE	0,00	0,00	223.529,81	130.760,07	22.636,72	0,00	1.637,97	71.770,99	71.770,99
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				31.654,90	0,00	669.684,13	415.507,58	22.636,72	0,00	1.637,97	233.177,80	264.832,70
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Contributo sanificazione seggi elettorali	15/2	SPESA PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDUM - ACQUISTO DI BENI	0,00	0,00	4.061,50	1.037,00	0,00	0,00	0,00	3.024,50	3.024,50
	121/1 CONTRIBUTO STATALE PER IL POTENZIAMENTO DEI CENTRI ESTIVI DIURNI - RIF. CAP. 481/S	481/0	CONTRIBUTI ATTIVAZIONE CENTRI ESTIVI DIURNI - RIF. CAP. 121/S	0,00	0,00	19.190,48	18.382,58	0,00	0,00	0,00	807,90	807,90
	379/0 FONDI STRUTTURALI EUROPEI PON SCUOLA 2014-2020 - RIF. CAP. 1200/S	1200/0	ARREDI SCOLASTICI - FONDI STRUTTURALI EUROPEI - RIF. CAP. 379/E	0,00	0,00	25.877,44	25.877,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	384/2 Contributo statale L. 160/2019 - Messa in sicurezza Scuole Materne Ssà - rif. cap. 1101/S	1101/0	Messa in sicurezza scuole materne Ssà - contributo statale L. 160/2019 - rif. cap. 384-2/E	0,00	0,00	70.000,00	14.609,21	55.190,79	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				0,00	0,00	119.129,42	60.106,23	55.190,79	0,00	0,00	3.832,40	3.832,40
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	MUTUO ASSISTITO DA CONTRIBUTO STATALE PISCINA COPERTA - RIF. CAP. 1197 ART. 2 SPESA	1197/2	PISCINA COPERTA - MUTUO ASSISTITO DA CONTRIBUTO STATALE - RIF. CAP. 400 - AVANZO - VINCOLI DA MUTUI	678.382,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	678.382,40
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				678.382,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	678.382,40
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nei vincoli da legge l'ente ha allocato la quota parte degli incentivi funzioni tecniche vincolati all'acquisto di beni e strumentazioni tecnologiche funzionali ai programmi di innovazione non utilizzati, la quota del 10% dei proventi da alienazioni da destinare all'estinzione anticipata dei mutui, la quota dei proventi da permessi da costruire non utilizzata. Sussistono inoltre alcuni vincoli all'avanzo legati alla gestione dei fondi per l'emergenza COVID-19, in particolare sono stati vincolati:

- la quota dei risparmi della quota capitale 2020 sui mutui MEF posticipata a fine ammortamento e destinata all'emergenza non utilizzata nell'esercizio 2020;
- il risparmio sui buoni pasto del personale in smart-working nel 2020;
- la parte non utilizzata del "fondone" COVID destinato a ristorare le minori entrate e le maggiori spese, al netto delle minori spese, che gli enti locali hanno subito a causa della pandemia (vincolo di legge in base alla FAQ 38 RGS). Si ribadisce che, alla luce della FAQ Arconet nr.47, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021) l'ente potrà modificare gli allegati al rendiconto.

Nei vincoli da trasferimenti sono allocati tutti i trasferimenti con destinazione vincolata.

Al 31.12.2020 risultano risorse da vincolare nel risultato di amministrazione:

- un residuo di somme non utilizzate per l'attivazione dei centri estivi;
- il risparmio sul contributo ottenuto per la sanificazione dei seggi elettorali.

Infine nei vincoli da finanziamenti rimane la quota del mutuo Cassa DDPP assunto per la realizzazione della piscina coperta e ancora inutilizzato.

Nella relazione della giunta sono analiticamente indicati i capitoli interessati dai vincoli come previsto dal principio contabile.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 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 ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Avanzo destinato investimenti anno 2019		Utilizzo avanzo destinato investimenti 2019	122.237,10	0,00	0,00	106.477,10	0,00	15.760,00
360/0	ALIENAZIONE AREE		RISARCIMENTO FALLIMENTO ABAKUS SOLAR	0,00	10.119,74	0,00	0,00	0,00	10.119,74
370/0	PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI - RIF. CAP. 1132/S	1132/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI - RIF. CAP. 370E - PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00	18.500,00	8.784,00	0,00	0,00	9.716,00
TOTALE				122.237,10	28.619,74	8.784,00	106.477,10	0,00	35.595,74
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									13.089,98
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									22.506,76

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 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 172.186,21	€ 292.995,65
FPV di parte capitale	€ 1.243.441,95	€ 1.143.012,67

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 165.677,03	€ 172.186,21	€ 292.995,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 71.835,21	€ 60.446,03	€ 187.765,51
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 67.726,54	€ 82.409,62	€ 37.071,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 26.115,28	€ 29.330,56	€ 68.158,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.225.359,79	€ 1.243.441,95	€ 1.143.012,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.102.752,00	€ 467.723,79	€ 717.993,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 122.607,79	€ 775.718,16	€ 425.018,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 12 del 16.03.2021 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti € 23.882,54

residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti € 17.261,26

Sono stati riaccertati residui attivi per € 711,03

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020 che consente di considerare ai fini del calcolo le riscossioni 2019 anche per l'esercizio 2020.

Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice). In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 697.692,33.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso non sussistendo potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussistono alla data attuale potenziali perdite da ripianare né dell'Azienda Speciale Terme di Giunone né delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 3.026,67
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.200,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.226,67

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, relativamente alla richiesta di restituzione di due contributi erariali non utilizzati.

Con riferimento alla garanzia fideiussoria prestata (con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 42 del 12.09.2013 rettificata con deliberazione nr. 46 del 10.10.2013) a favore dell'Azienda Speciale "Terme di Giunone" per l'assunzione di un mutuo CASSA DDPP dell'importo di € 1.000.000,00 per la realizzazione di una nuova piscina tipo laguna presso il complesso termale denominato "Terme di Giunone", negli esercizi 2015 e 2016 è stata accantonata nei "Fondi di Riserva e altri accantonamenti" delle spese correnti una quota pari alla rata di ammortamento del mutuo (parte capitale e interessi) secondo quanto suggerito dai principi contabili; tale accantonamento viene mantenuto nell'importo di una annualità di rata per € 77.414,00 e per consentire di destinare una quota di avanzo di amministrazione in caso di escussione.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019 e 2018:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2018	2019	2020
I.M.U.	964.452,59	1.018.533,96	1.281.240,38
I.M.U. recupero evasione	221.072,66	233.233,00	189.827,00
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	364.991,29	370.000,00	
T.A.S.I. recupero evasione	3.924,68	42.834,00	46.210,14
Addizionale I.R.P.E.F.	745.000,00	745.000,00	750.000,00
Canone insegne pubblicitarie	32.933,13	36.483,82	27.273,55
I.C.P. recupero evasione			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP	27.756,41	31.968,97	23.400,30
TARI	781.123,69	777.345,99	719.265,69
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1.769,00	354,00	4.372,00
Tassa concorsi		810,00	70,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	9.446,32	11.021,57	8.208,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	521.961,23	509.154,93	523.619,58
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	3.674.431,00	3.776.740,24	3.573.486,64

Si osserva che dal 2020 la TASI è stata riassorbita nell'IMU. Il gettito tributario del 2020 è influenzato dalle agevolazioni statali e comunali previste in conseguenza alla pandemia.

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	Residui attivi al 31/12/2020	FCDE rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	189.827,00	22.888,00	424.685,31	208.562,96
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	4.372,00	3.395,00	977,00	479,80
Recupero evasione TASI	46.210,14	9.570,00	60.856,57	29.886,66
Totale	240.409,14	35.853,00	486.518,88	238.929,42

In merito si osserva che il FCDE è adeguato rispetto ai residui conservati al 31.12.2020.

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	205.395,96	325.445,31	223.529,81
Riscossione	202.948,75	325.445,31	223.529,81

I proventi da permessi di costruire sono stati interamente destinati a spesa in conto capitale negli anni 2018 e 2019 mentre nel 2020 sono stati destinati a spese correnti per una quota di € 89.206,74.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2018	2019	2020
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	100.537,13	154.724,58	833.597,33
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Altri trasferimenti	41.481,70		
Totale	142.018,83	154.724,58	833.597,33

I trasferimenti correnti dallo stato del 2020 risentono dei ristori statali COVID-19.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2019:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	346.211,19	317.584,63	259.829,40
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.648,19	7.771,31	2.360,00
Tipologia 300 Interessi attivi	51.771,86	50.003,80	50.470,48
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	80.000,00	100.000,00	
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	177.325,34	171.766,01	160.348,54
Totale entrate extratributarie	666.956,58	647.125,75	473.008,42

Anche il calo delle entrate extratributarie è da mettere in relazione alla pandemia COVID-19, sia in merito ai proventi da servizi (con particolare riferimento alla refezione scolastica) sia in merito alle entrate da capitale (l'ente non ha chiesto la distribuzione degli utili all'Azienda Speciale Terme di Giunone).

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che non essendo l'ente in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario 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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Il servizio di polizia locale è trasferito all'Unione di Comuni Verona Est.

Spese correnti

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

	Macroaggregati	rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	747.844,87	747.367,08	-477,79
102	imposte e tasse a carico ente	60.642,53	58.803,72	-1.838,81
103	acquisto beni e servizi	1.846.506,88	1.820.017,12	-26.489,76
104	trasferimenti correnti	1.082.902,51	1.344.475,71	261.573,20
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	61.375,48	53.111,81	-8.263,67
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	Rimborsi e poste correttive	33.462,97	68.581,71	35.118,74
110	altre spese correnti	77.009,80	78.455,80	1.446,00
	TOTALE	3.909.745,04	4.170.812,95	261.067,91

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;
- 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. A tal proposito si prende atto che l'ente, in assenza di spese per lavoro flessibile nell'anno 2009 e nel triennio 2007-2009, con deliberazione di Giunta Comunale nr. 17 del 07.03.2017 ha provveduto ad una assunzione a tempo determinato sussistendo le condizioni di eccezionalità e temporaneità previste dalla deliberazione della Corte dei Conti sez. Autonomie 1/2017; la spesa sostenuta nell'anno 2017 costituisce limite anche per gli anni successivi;
- 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, tenuto conto del ricalcolo a seguito del parere della Corte dei Conti Veneto 113/2019/PAR descritto nei documenti di programmazione;
- il limite di spesa per 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 adeguato come disposto dall'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019 per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto delle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019.

In particolare il Comune di Caldiero, come emerge dai dati di seguito esposti risultanti dai documenti contabili ufficiali approvati, si colloca al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1 dell'art. 4 del DM 17 marzo 2020:

- Media entrate correnti 2017-2019 risultanti dagli ultimi tre rendiconti approvati, al netto del FCDE stanziato nel bilancio di previsione relativo al 2019: € 4.337.180,10 (Aggregato art. 2 comma 1 lett. b) del DM)
- Valore soglia ex art. 4 D.M. 17 marzo 2020 (comuni da 5.000 a 9999 abitanti): 4.337.180,10 x

26,9% = € 1.166.701,45

- Spesa di personale ultimo rendiconto approvato (anno 2019): € 747.844,87 (Esercizio 2019- macroaggregati 1.01.NN.NN.NNN, 1.03.02.12.001-002-003-999)

Considerato che, ai sensi dell'art. 5 del DM 17 marzo 2020, in sede di prima applicazione e fino al 31 dicembre 2024 il Comune di Caldiero (fascia da 5000 a 9999 abitanti) può incrementare il proprio fabbisogno di personale con assunzioni di personale a tempo indeterminato corrispondenti alla spesa di personale registrata nel 2018 incrementata delle percentuali di cui alla tabella 2 dell'art. 5, sempre nel rispetto del valore soglia di cui alla tabella 1 dell'art. 4 il tetto di spesa del 2020 era fissato in € 843.164,83, pari alla spesa anno 2018 + 17%. La spesa registrata nel 2020 è stata di € 747.367,08.

L'organo di revisione ha accertato infine che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	939.004,25	1.177.799,91	238.795,66
203	Contributi agli investimenti		14.000,00	14.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	939.004,25	1.191.799,91	252.795,66

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	3.674.431,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	144.458,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	666.956,58	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	4.485.846,41	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	448.584,64	
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	€	53.111,81	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui			
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	395.472,83	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	53.111,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100			1,18%

La tabella precedente rappresenta la situazione di consuntivo al 31.12.2020 (non risultano pagati interessi per la garanzia fidejussoria prestata a favore dell'Azienda Speciale Terme di Giunone).

Inoltre alla data odierna l'ente ha già autorizzato un ulteriore mutuo Cassa DDPP di € 700.000,00 in ammortamento a decorrere dal 01.07.2021 che verrà riportato nell'indebitamento 2021.

Controllo limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	2018	2019	2020
	1,64%	1,47%	1,18%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.450.829,44	€ 1.306.017,29	€ 1.153.638,25
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 144.812,15	€ 152.379,04	€ 88.740,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (riallineamento quota capitale)			-€ 892,72
Totale fine anno	€ 1.306.017,29	€ 1.153.638,25	€ 1.064.005,53
Nr. Abitanti al 31/12	7.886	7.864	7.873
Debito medio per abitante	165,61	146,70	135,15

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
	(in migliaia di euro)		
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	70	61	53
Quota capitale	145	152	89
Totale fine anno	215	213	142

Nel 2020 risultano sospese le quote capitale dei mutui MEF e le relative risorse sono destinate all'emergenza covid-19.

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 53.111,81 e rispetto al residuo debito al 01.01.2020, determina un tasso medio del 4,60%.

Gli interessi annuali pagati relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto 2018 l'incidenza degli interessi passivi è del 1,18%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Nel corso del 2020 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 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): € 723.326,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 341.473,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 148.024,61

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato 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 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2020 e alla data del 31 dicembre 2020 non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere come da dichiarazioni dei responsabili d'Area.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale rispetto agli anni precedenti.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ci sono società partecipate che, nell'ultimo bilancio approvato (2019), abbiano presentato perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile. Tutte le società e gli organismi partecipati dell'Ente hanno approvato il bilancio al 31.12.2019.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

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

L'importo dello stock dei debiti si è mantenuto abbondantemente inferiore al 5% delle fatture ricevute sia al 31.12.2019 sia al 31.12.2020, pertanto l'ente non era tenuto a ridurre del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento come risulta dalla PCC (pagamento con un anticipo medio di 19 giorni rispetto alla scadenza che tipicamente è 30 giorni dal ricevimento della fattura, termine che può essere elevato fino a 60 giorni).

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel 2020 non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

CONTO ECONOMICO			
		2019	2020
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.601.802,79	4.993.331,04
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.570.485,78	5.232.695,94
	Risultato della gestione	31.317,01	-239.364,90
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	150.003,80	50.470,48
	<i>oneri finanziari</i>	61.375,48	53.111,81
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	Risultato della gestione operativa	119.945,33	-242.006,23
E	<i>proventi straordinari</i>	85.064,47	174.262,71
E	<i>oneri straordinari</i>	150.664,45	87.379,08
	Risultato prima delle imposte	54.345,35	-155.122,60
	IMPOSTE	51.943,02	50.462,84
	Risultato d'esercizio	2.402,33	-205.585,44

Il risultato negativo della gestione operativa è influenzato pesantemente dagli accantonamenti effettuati in riferimento alla potenziale necessità di restituzione di due contributi erariali. Nel risultato complessivo incide anche la mancata distribuzione di utili da parte dell'Azienda Speciale Terme di Giunone. La perdita di esercizio trova capienza nelle riserve del patrimonio netto senza necessità di essere portata a nuovo.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono, tra l'altro, alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
Azienda Speciale Terme di Giunone	100	Interessi sul capitale di dotazione: € 50.000,00
Azienda Speciale Terme di Giunone	100	Distribuzione Utili: € 0,00

Ammortamenti

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
716.452,73	729.804,79	765.465,39

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 riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	31/12/2019	Variazioni	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	104.412,13	-4.136,77	100.275,36
Immobilizzazioni materiali	22.824.672,29	634.225,38	23.458.897,67
Immobilizzazioni finanziarie	5.133.959,59	-273.969,00	4.859.990,59
Totale immobilizzazioni	28.063.044,01	356.119,61	28.419.163,62
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.334.279,11	-81.498,97	1.252.780,14
Altre attività finanziarie		0,00	
Disponibilità liquide	3.002.374,92	242.011,25	3.244.386,17
Totale attivo circolante	4.336.654,03	160.512,28	4.497.166,31
Ratei e risconti	24.613,45	-10.427,94	14.185,51
Totale dell'attivo	32.424.311,49	506.203,95	32.930.515,44
Passivo	31/12/2019	Variazioni	31/12/2020
Patrimonio netto	25.083.556,99	-127.089,53	24.956.467,46
Fondo rischi e oneri	90.440,67	187.813,10	278.253,77
Trattamento di fine rapporto		0,00	
Debiti	2.008.158,57	413.561,74	2.421.720,31
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.242.155,26	31.918,64	5.274.073,90
Totale del passivo	32.424.311,49	506.203,95	32.930.515,44
Conti d'ordine	1.243.441,95	-100.429,28	1.143.012,67

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

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.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario attraverso l'utilizzo del medesimo gestionale della contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale. Il popolamento della banca dati inventariale, ultimato entro la redazione dello schema di rendiconto 2017, ha consentito pertanto un collegamento tra inventario e scritture contabili.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	4.783.569,97
riserve	20.378.482,93
di cui da risultati economici positivo o negativo esercizi precedenti	4.652.729,21
Altre riserve indisponibili	860.887,62
di cui da permessi di costruire	4.481.145,16
di cui riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	10.383.720,94
risultato economico dell'esercizio	- 205.585,44
totale patrimonio netto	24.956.467,46

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per indennità fine mandato sindaco	4.226,67
fondo garanzia fidejussoria mutuo Az. Terme	77.414,00
fondo restituzione contributi erariali	176.613,10
fondo per rinnovi contrattuali	20.000,00
totale	278.253,77

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali e contributi agli investimenti.

L'importo al 01/01/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 182.273,13 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Taglio di Po, 22 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOCT. ANTONIO ASTOLFI