

COMUNE DI CEREAA

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.SSA STEFANIA BORTOLETTI

DOTTOR NICOLA MIOTELLO

DOTTOR LUCA LITTAME'

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI	32
CONCLUSIONI	33

Comune di CEREAA

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 1 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 29 del 12 marzo 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- di quanto previsto dal Dlgs. n. 118/11 e dei relativi allegati, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. n. 267/2000 "Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d);
- delle "Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli Enti Locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della Legge n. 266/05. Rendiconto della gestione", approvate dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con Delibere nn. 8 e 9 del 28 maggio 2020;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Il Collegio evidenzia che, compatibilmente con la situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, ha lavorato da remoto in collaborazione telefonica/mail/videoconferenza tra i membri del Collegio e il Responsabile del Servizio Ragioneria e Tributi dell'Ente.

Quanto premesso, il Collegio

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 Cerea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott.ssa Stefania Bortoletti

Dottor Luca Littamè

Dottor Nicola Miotello

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Stefania Bortoletti, Dottor Nicola Miotello e Dottor Luca Littamè, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 23 febbraio 2021;

- ◆ ricevuto in data 12 marzo 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta comunale n. 29 del 12 marzo 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 29 settembre 2020;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1 (variazione a seguito del riaccertamento ordinario dei residui)
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cerea registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.607 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;

- 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 del 2020 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;

- 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 al 31/12/2020:

- non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- partecipa al Consiglio di Bacino Veronese;
- partecipa al Consiglio di Bacino Verona sud;
- non è istituito a seguito di processo di fusione;
- 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 art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- non è in dissesto;
- non ha attivato alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 7.587,42 di cui euro, interamente di parte corrente, tramite la deliberazione consiliare n. 50 del 30 novembre 2020. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio		
	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:		
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 7.500,00	€ 7.587,42
- lettera b) - copertura disavanzi		
- lettera c) - ricapitalizzazioni		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
Totale	€ 7.500,00	€ 7.587,42

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro ZERO;
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro ZERO;
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro ZERO.
- 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 28/12/2018, 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.

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 entro il 31 maggio 2021.

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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 8.031.161,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 8.031.161,63

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.517.426,75	€ 5.935.642,56	€ 8.031.161,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente non ha avuto la necessità di provvedere all'aggiornamento della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020 in quanto non ha gestito entrate con destinazione vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020

	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.935.642,56			5.935.642,56
Entrate Titolo 1.00	+	11.884.839,31	7.979.186,83	1.642.777,77	9.621.964,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	3.121.698,21	2.199.432,19	328.879,82	2.528.312,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	1.700.750,60	660.485,14	226.615,02	887.100,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	16.707.288,12	10.839.104,16	2.198.272,61	13.037.376,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	15.729.218,29	8.303.809,26	1.418.472,70	9.722.281,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	49.981,00	48.482,16	-	48.482,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	15.779.199,29	8.352.291,42	1.418.472,70	9.770.764,12
Differenza D (D=B-C)	=	928.088,83	2.486.812,74	779.799,91	3.266.612,65
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	146.000,00	109.705,58	-	109.705,58
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	782.088,83	2.377.107,16	779.799,91	3.156.907,07
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.701.369,95	634.934,69	283.097,51	918.032,20
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	102.815,51	4.760,86	-	4.760,86
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	146.000,00	109.705,58	-	109.705,58
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.950.185,46	749.401,13	283.097,51	1.032.498,64
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-

	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.950.185,46	749.401,13	283.097,51	1.032.498,64
Spese Titolo 2.00	+	4.329.119,68	638.948,70	1.460.417,13	2.099.365,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	37,45	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	4.329.157,13	638.948,70	1.460.417,13	2.099.365,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	4.329.157,13	638.948,70	1.460.417,13	2.099.365,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 2.378.971,67	110.452,43	- 1.177.319,62	- 1.066.867,19
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	2.943.775,00	1.696.958,99	46.487,66	1.743.446,65
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	3.084.492,36	1.578.710,08	159.257,38	1.737.967,46
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.198.042,36	2.605.808,50	- 510.289,43	8.031.161,63

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

L'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2020.

Tempestività pagamenti

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, pari a – 14.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.972.094,76.

L'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo presentano un saldo pari ad Euro 1.191.082,65, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.972.094,76
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	68.026,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	712.986,11
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.191.082,65
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.191.082,65
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.191.082,65

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 895.454,61
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.241.663,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.684.349,90
SALDO FPV	-€ 442.686,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.270,39
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 755,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 353.599,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 357.114,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 895.454,61
SALDO FPV	-€ 442.686,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 357.114,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.519.326,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.189.662,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 4.518.871,69

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 9.543.665,31	€ 9.147.816,75	€ 7.979.186,83	87,2%
Titolo II	€ 2.743.486,62	€ 2.437.764,48	€ 2.199.432,19	90,2%
Titolo III	€ 1.196.760,61	€ 1.213.178,74	€ 660.485,14	54,4%
Titolo IV	€ 941.900,00	€ 1.091.734,69	€ 149.834,69	13,7%
Titolo V	€ 4.760,86	€ 4.760,86	€ 4.760,86	100,0%

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020, la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	221.824,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.798.759,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	10.833.582,86
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	212.421,13
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	(-)	49.925,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.924.655,06
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	(+)	7.587,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	100.413,16
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)		1.831.829,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	68.026,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	619.137,69
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.144.665,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.144.665,63
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
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)		-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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)		1.831.829,32
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.831.829,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.831.829,32
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.831.829,32
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	68.026,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	619.137,69
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.144.665,63

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 stanziare 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						
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
1372	Fondo spese legali	199.444,22	-7.587,42	10.000,00	0,00	201.856,80
						0,00
Totale Fondo contenzioso						
		199.444,22	-7.587,42	10.000,00	0,00	201.856,80
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1360	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.160.000,00		15.000,00		1.175.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		1.160.000,00	0,00	15.000,00	0,00	1.175.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
1371	Indennità fine mandato del Sindaco	9.229,21		3.026,00		12.255,21
1373	Rinnovo contrattuale al personale dipendente	49.500,00		40.000,00		89.500,00
Totale Altri accantonamenti						
		58.729,21	0,00	43.026,00	0,00	101.755,21
Totale						
		1.418.173,43	-7.587,42	68.026,00	0,00	1.478.612,01

(*) 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.	Capitolo di spesa correlato	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 plurennale 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)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
			Storno quota 10% provenienti da alienazioni	38.273,05		0,00					0,00	38.273,05
241	Fondo esercizio funzioni fondamentali		Minori entrate e spese per contrasto al corona virus	0,00	0,00	1.065.335,51	446.197,82				619.137,69	619.137,69
3175	Proventi dai permessi di costruire		Opere di urbanizzazione e spese di investimento	32.645,71	32.645,71	406.934,69	296.731,98	49.000,00	-12.693,82		93.848,42	106.542,24
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				70.918,76	32.645,71	1.472.270,20	742.929,80	49.000,00	-12.693,82		712.986,11	763.952,98
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2541	Contributo regionale per adeguamento normativa antincendio scuola elementare Cherubine	5141	Adeguamento normativa antincendio scuola elementare Cherubine	0,00	0,00		0,00		-327,14		0,00	327,14
2670	Contributo regionale per lavori	5090	Manutenzione scuole						-21.786,68		0,00	21.786,68
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.113,82		0,00	22.113,82
Vincoli derivanti da finanziamenti												
3250	Mutuo Cassa depositi e prestiti per asfaltature strade		Investimenti per la viabilità	98.054,65	98.054,65			98.054,65			0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				98.054,65	98.054,65	0,00	0,00	98.054,65	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altri vincoli												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				168.973,41	130.700,36	1.472.270,20	742.929,80	147.054,65	-34.807,64		712.986,11	786.066,80

Si precisa che la commissione Arconet, con la Faq 47, recentemente pubblicata, 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 Collegio, preso atto di quanto sopra, rinvia al successivo controllo della certificazione definitiva ogni ulteriore analisi sul punto.

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 221.824,60	€ 212.421,13
FPV di parte capitale	€ 1.019.838,89	€ 1.471.928,77
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 125.757,06	€ 221.824,60	€ 212.421,13
- 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 **	€ 63.512,93	€ 221.824,60	€ 212.421,13
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 62.244,13	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

	2018	2019	2020
- 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	€ -	€ -	€ -

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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.040.077,47	€ 1.019.838,89	€ 1.471.928,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.040.077,47	€ 1.019.838,89	€ 1.471.928,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un avanzo di euro 4.518.871,69, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.935.642,56
RISCOSSIONI	(+)	2.527.857,78	13.175.758,70	15.703.616,48
PAGAMENTI	(-)	3.038.147,21	10.569.950,20	13.608.097,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.031.161,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.031.161,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.565.269,65	2.458.843,95	4.024.113,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.682.855,80	4.169.197,84	5.852.053,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			212.421,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.471.928,77
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			4.518.871,69

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.686.116,12	€ 3.708.988,58	€ 4.518.871,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.318.030,03	€ 1.418.173,43	€ 1.478.612,01
Parte vincolata (C)	€ 395.273,26	€ 168.973,41	€ 786.066,80
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 105.634,29	€ 280.082,59	€ 174,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.867.178,54	€ 1.841.759,15	€ 2.254.018,40

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
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	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.100.956,19	€ 1.100.956,19								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 7.587,42		€ -	€ 7.587,42	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 130.700,36					€ 32.645,71	€ -	€ 98.054,65		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 280.082,59									€ 280.082,59
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.519.326,56	€ 1.100.956,19	€ -	€ 7.587,42	€ -	€ 32.645,71	€ -	€ 98.054,65	€ -	€ 280.082,59

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

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 atto G.C. n. 20 del 23 febbraio 2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 20 del 23 febbraio 2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.089.612,18	€ 2.527.857,78	€ 1.565.269,65	€ 3.515,25
Residui passivi	€ 5.074.602,67	€ 3.038.147,21	€ 1.682.855,80	-€ 353.599,66

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 3.517,25	€ 312.040,18
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 34.807,64
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 6.751,84
Gestione servizi c/terzi	€ 2,00	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 3.515,25	€ 353.599,66

L'Organo di revisione ha verificato che il FCDE è stato rideterminato sulla base dello stock dei residui attivi risultanti al 31.12.2020.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU								
Residui iniziali		390.993,71	85.219,53	921.999,89	536.500,46	450.762,02	360.005,09	190.000,00
Riscosso c/residui al 31.12		140.914,65	57.219,53	915.567,19	206.195,38	157.747,98		
Percentuale di riscossione		36%	67%	99%	38%	35%		
Tarsu – Tia - Tari								
Residui iniziali		337.963,97	316.433,04	304.485,12	465.035,89	632.898,29	1.365.655,97	835.000,00
Riscosso c/residui al 31.12		225.084,14	125.556,56	29.878,48	200.960,34	267.516,10		
Percentuale di riscossione		67%	40%	10%	43%	42%		
Sanzioni per violazioni codice della strada								
Residui iniziali			69.539,02	82.512,50	120.604,83	70.202,66	161.392,55	30.000,00
Riscosso c/residui al 31.12			69.539,02	82.512,50	105.085,00	38.328,72		
Percentuale di riscossione			100%	100%	87%	55%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali								
Residui iniziali	7.008,83		52.510,58	72.330,35	140.699,16	144.928,40	148.916,76	120.000,00
Riscosso c/residui al 31.12	5.490,00		45.499,75	15.006,38	38.053,23	29.549,47		
Percentuale di riscossione	78%		87%	21%	27%	20%		
Proventi acquedotto								
Residui iniziali					192.420,22	97.545,61	76.175,39	
Riscosso c/residui al 31.12					192.420,22	97.545,61		

Residui attivi	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
Percentuale di riscossione					100%	100%		

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..

- **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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.175.000,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 201.856,80, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 201.856,80 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 191.856,80 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 10.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

I bilanci relativi all'esercizio 2019 delle partecipate non hanno chiuso in perdita e pertanto non è stata accantonata alcuna somma a tale titolo. Una società partecipata potrebbe chiudere l'esercizio 2020 in perdita e, nel bilancio di previsione finanziario 2021/2023, è stato appostato nell'esercizio 2021 un fondo ad hoc per un importo di euro 80.000,00.

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 (eventuale)	€ 9.229,21
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.026,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.255,21

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 89.500 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.481.719,57	1.971.787,12	-1.509.932,45
203	Contributi agli investimenti	81.343,04	4.800,00	-76.543,04
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	24.463,30	139.705,41	115.242,11
	TOTALE	3.587.525,91	2.116.292,53	-1.471.233,38

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 in conto competenza 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:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO	Importi in euro	%
ENTRATE DA RENDICONTO 2018		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 10.052.881,34	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 794.030,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.357.382,58	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 12.204.294,54	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.220.429,45	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO	Importi in euro	%
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 403.989,07	
(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)	€ 816.440,38	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 403.989,07	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,31%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 10.341.037,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 49.925,52
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO AL 31/12/2019	=	€ 10.291.112,35

Il debito complessivo al 31/12/2020, pari ad € 10.291.112,35, risulta essere così composto:

- € 10.119.352,57 verso la Cassa depositi e prestiti;
- € 171.759,78 verso CereaBanca1897.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 12.138.080,80	€ 10.874.561,54	€ 10.341.037,87
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 720.006,23	€ 533.523,67	€ 49.925,52
Estinzioni anticipate (-)	€ 543.513,03	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 10.874.561,54	€ 10.341.037,87	€ 10.291.112,35
Nr. Abitanti al 31/12	16.604	16.602	16.607
Debito medio per abitante	654,94	622,88	619,69

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 456.536,92	€ 456.536,92	€ 403.989,07
Quota capitale	€ 720.006,23	€ 720.006,23	€ 49.925,52
Totale fine anno	€ 1.176.543,15	€ 1.176.543,15	€ 453.914,59

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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

Concessione di garanzie

Il Comune di Cerea non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

Il Comune di Cerea non ha concesso alcun prestito.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli nel 2018 l'incidenza degli interessi passivi 2020 è del 3,31%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Il Comune di Cerea non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla 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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 5/2020 del 9 marzo 2020.

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): € 1.972.094,76
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.191.082,65
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.191.082,65

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il

rendiconto 2020 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

L'Organo di revisione prende atto che, 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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che nel 2020 non si è proceduto all'emissione di avvisi di accertamento per l'IMU, in considerazione delle conseguenze della pandemia da corona virus e delle numerose sospensioni disposte dal legislatore. Per quanto riguarda invece gli avvisi di accertamento per la tassa rifiuti, tali avvisi sono stati emessi nei primi mesi del 2020.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ 90.000,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 15.240,77	€ 15.240,77	€ 1.300,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 15.240,77	€ 15.240,77	€ 91.300,00	€ -

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2020	€ 406.401,68
Residui riscossi nel 2020	€ 113.387,64
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -
Residui al 31/12/2020	€ 293.014,04
Residui della competenza	€ -
Residui totali	€ 293.014,04
FCDE al 31/12/2020	€ 190.000,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 183.747,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (IMU + TASI).

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

IMU

	Importo
Residui attivi al 1/1/2020	€ 44.360,34
Residui riscossi nel 2020	€ 44.360,34
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -
Residui al 31/12/2020	€ -
Residui della competenza	€ 66.991,05
Residui totali	€ 66.991,05
FCDE al 31/12/2020	€ -

TASI

Dal 2020 la TASI è confluita nell'IMU.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 66.597,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo
Residui attivi al 1/1/2020	€ 632.898,29
Residui riscossi nel 2020	€ 267.516,10
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -
Residui al 31/12/2020	€ 365.382,19
Residui della competenza	€ 1.000.273,78
Residui totali	€ 1.365.655,97
FCDE al 31/12/2020	€ 835.000,00

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	€ 369.842,16	€ 465.427,10	€ 406.934,69
Riscossione	€ 369.842,16	€ 465.427,10	€ 406.934,69

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	% x spesa corr.
2018	€ -	70,80%
2019	€ -	0,00%
2020	€ -	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 216.117,02	€ 199.999,91	€ 166.504,52
riscossione	€ 70.512,19	€ 148.407,32	€ 36.985,91
%riscossione	32,63	74,20	22,21

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 108.058,50	€ 99.999,96	€ 83.252,26
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 18.000,00	€ 19.999,99	€ 50.000,00
entrata netta	€ 90.058,50	€ 79.999,97	€ 33.252,26
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 90.058,50	€ 79.999,97	€ 33.252,26
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 67.112,42	
Residui riscossi nel 2020	€ 38.328,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.090,24	
Residui al 31/12/2020	€ 31.873,94	47,49%
Residui della competenza	€ 129.518,61	
Residui totali	€ 161.392,55	
FCDE al 31/12/2020	€ 30.000,00	18,59%

L'Organo di revisione prende atto che nel 2020 non sono state irrogate sanzioni per eccesso di velocità, accertate attraverso telerilevamento su strade non di proprietà del Comune. Pertanto, non è stato necessario accantonare ai sensi dell'art. 142, comma 12-bis, del D.Lgs. n. 285/1992 il 50% di tali sanzioni da stornare al proprietario delle strade.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di euro 109.936,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 perché nel 2019 erano stati accertati anche dei canoni arretrati.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 144.928,40	
Residui riscossi nel 2020	€ 29.549,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.180,15	
Residui al 31/12/2020	€ 116.559,08	80,43%
Residui della competenza	€ 33.537,83	
Residui totali	€ 150.096,91	
FCDE al 31/12/2020	€ 120.000,00	79,95%

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	€ 2.126.401,97	€ 2.173.372,92	46.970,95
102	imposte e tasse a carico ente	€ 188.151,28	€ 189.934,69	1.783,41
103	acquisto beni e servizi	€ 5.288.658,93	€ 5.633.969,69	345.310,76
104	trasferimenti correnti	€ 1.924.751,13	€ 2.270.894,69	346.143,56
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 435.931,76	€ 403.989,07	-31.942,69
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 30.788,60	€ 22.736,87	-8.051,73
110	altre spese correnti	€ 189.355,76	€ 138.684,93	-50.670,83
TOTALE		€ 10.184.039,43	€ 10.833.582,86	649.543,43

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 al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- 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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.547.484,83	€ 2.173.372,92
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 168.766,92	€ 147.872,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: buoni pasto	€ 16.522,80	€ 14.927,00
Altre spese: utilizzo personale altri enti		€ 10.540,94
Rimborsi per utilizzo personale		-€ 36.091,30
Rimborsi elettorali		-€ 28.774,95

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Rinnovo CCNL 21/05/2018		-€ 47.869,95
Categorie protette		-€ 80.995,37
Totale spese di personale (A)	€ 2.732.774,55	€ 2.152.981,43
(-) Componenti escluse (B)	€ 223.887,51	
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.508.887,04	€ 2.152.981,43
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha preso atto che, a seguito dell'introduzione dell'art. 57, comma 2, del decreto-legge n. 124/2019, dal 2020 non operano più le seguenti limitazioni della spesa:

- spese per incarichi di collaborazione autonoma, studi e consulenze;
- spese di rappresentanza;
- spese per autovetture;
- limitazione incarichi in materia informatica;
- sussistenza dei presupposti per l'acquisto di immobili.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e 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, secondo la seguente tabella di riconciliazione:

PARTECIPATE	COMUNE		PARTECIPATA		DIFFERENZA	note
	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO		
LA FABBRICA	-	6.007,16	4.631,81		1.375,35	iva al 22% e riconciliata con partitari; la Fabbrica SRL ha una vecchia squadratura di € 292,09 nel proprio partitario cliente derivante da una errata contabilizzazione.
S.I.VE	-	-	-	-	-	
ACQUE VERONESI	54.715,36	-	141,47	54.715,36	- 141,47	nota di credito di 141,47 ricevuta dopo il 31-12-20 ma da loro emessa prima e non arrivata per problemi tecnici.
ESA.COM	-	7.320,00	6.000,00		1.320,00	iva al 22%

PARTECIPATE	COMUNE		PARTECIPATA		DIFFERENZA	note
	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO		
VIVERACQUA	-	-			-	
GIELLE AMBIENTE	-	-	-	-	-	
ASMEL CONSORTILE	-	-	-	-	-	
CONSORZIO CEV	-	-			-	
AATO VERONESE	-	-	-	-	-	
GAL PIANURA VERONESE	-	-			-	
FONDAZIONE DEL BACINO CULTURALE	-	-			-	
CASA ALPINA BRESCIANI	-	-			-	
FONDAZIONE DELLA COMUNITA' DEL TERRITORIO DI CEREAL	-	-			-	
CAMVO	-	64.867,41	64.867,41		-	
CONSIGLIO DI BACINO DI VERONA SUD	-	17.692,00	17.692,00		-	

L'Organo di revisione ha riscontrato che non tutte le lettere ricevute dai soggetti partecipati recano l'asseverazione del loro organo di controllo tuttavia, si precisa, che al Comune non risultano comunque altri rapporti in essere se non quelli correttamente asseverati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 30 dicembre 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, 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.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri 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. Tuttavia il conto economico non 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 perché il Comune di Cerea non ha ancora attivato un sistema integrato di rilevazione dei fatti di gestione sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale. Pertanto, anche nell'esercizio 2020, la predisposizione dei prospetti del conto economico e dello stato patrimoniale è stata affidata ad un soggetto specializzato esterno (Accatre SRL).

CONTO ECONOMICO			
		2020	2019
A	Componenti positivi della gestione	14.061.837,06	13.115.408,08
B	Componenti negativi della gestione	13.339.748,72	12.620.275,82
	Risultato della gestione	722.088,34	495.132,26
C	Proventi ed oneri finanziari	- 403.989,07	- 435.931,76
	proventi finanziari		
	oneri finanziari	- 403.989,07	- 435.931,76
D	Rettifica di valore di attività finanziarie		298.305,93
	Rivalutazioni		298.305,93
	Svalutazioni		
	Risultato della gestione operativa	318.099,27	357.506,43
E	Proventi straordinari	2.954.791,80	660.470,72
E	Oneri straordinari	314.925,85	103.620,01
	Risultato prima delle imposte	2.957.965,22	914.357,14
	IRAP	147.872,14	144.835,92
	Risultato d'esercizio	2.810.093,08	769.521,22

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:

STATO PATRIMONIALE			
	ATTIVO	2020	2019
	Immobilizzazioni immateriali	101.095,06	87.071,15

	Immobilizzazioni materiali	53.699.023,96	51.718.460,89
	Immobilizzazioni finanziarie	2.513.398,07	2.474.218,66
	Totale immobilizzazioni	56.313.517,09	54.279.750,70
	Rimanenze	0,00	0,00
	Crediti	2.854.776,60	2.941.007,18
	Altre attività finanziarie	472,82	472,82
	Disponibilità liquide	8.180.625,49	5.977.910,52
	Totale attivo circolante	11.035.874,91	8.919.390,52
	Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
	Svalutazioni		
	Totale dell'attivo	67.349.392,00	63.199.141,22
	PASSIVO		
	Patrimonio netto	47.780.557,31	44.861.824,97
	Fondi rischi e oneri	303.612,01	258.173,43
	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
	Debiti	16.143.165,99	15.415.388,25
	Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.122.056,69	2.663.754,57
	Totale del passivo	67.349.392,00	63.199.141,22
	Conti d'ordine	1.471.928,77	1.019.838,89

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

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:

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.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente ha affidato ad una ditta esterna (Accatre SRL) il servizio di aggiornamento dell'inventario.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio del patrimonio netto (bilanci 2019), indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione 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 pari a euro 1.175.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria (€ 755,14) e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

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 e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 1.494.181,41
Riserve	€ 43.476.282,82
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.767.720,58
da capitale	€ 9.961.870,73
da permessi di costruire	€ 2.065.250,93
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 26.681.440,58
altre riserve indisponibili	€ -
risultato economico dell'esercizio	€ 2.810.093,08

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 controversie	€ 201.856,80
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 101.755,21
totale	€ 303.612,01

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 conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 (risultato di competenza, equilibrio di bilancio ed equilibrio complessivo);
- 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;
- che la situazione finale di cassa al 31/12/2020 presenta un saldo positivo di euro 8.031.161,63= di cui cassa vincolata per euro 0,00=.

Il Collegio valuta inoltre positivamente le azioni avviate volte al progressivo superamento delle difficoltà organizzative che hanno caratterizzato gli uffici negli ultimi anni, raccomandando di conformare sempre di più l'attività ai principi di economicità, efficacia ed efficienza, che costituiscono corollario del canone di buon andamento dell'azione amministrativa.

A tal fine il Collegio raccomanda 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;
- tenere monitorati i fondi per rischi ed oneri e per le passività potenziali dell'Ente, ricordando agli Uffici ed agli Organi dell'Amministrazione Comunale la necessità di essere periodicamente e costantemente informati sulla situazione delle cause in essere, sulla dinamica delle stesse e sugli sviluppi delle cause attuali e di quelle future che dovessero essere intraprese, il tutto con particolare riferimento agli aspetti di potenziali oneri, costi e spese per l'Ente, ivi inclusa l'eventuale soccombenza, e per vincolare, nel caso, opportuna ulteriore quota dell'avanzo di amministrazione;
- proseguire con l'adozione 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;

- proseguire con l'applicazione delle misure già avviate volte a ridurre i tempi medi di pagamento, al fine di raggiungere l'obiettivo di azzeramento del relativo indicatore;
- 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;
- proseguire l'azione di aggiornamento e progressivo miglioramento del sistema contabile, al fine di tenere, con lo stesso programma informatico, anche la contabilità economico-patrimoniale, evitando in futuro affidamenti esterni;
- proseguire l'opera di rafforzamento dell'organizzazione interna dell'Ente, al fine di completare il recupero di efficienza nei settori che in passato hanno denotato maggiori difficoltà nel far fronte all'operatività;
- curare il funzionamento del sistema di controllo interno, implementando continuamente lo stesso al fine di garantire che le periodiche verifiche di regolarità dell'azione amministrativa siano sempre adeguate alla dimensione dell'Ente e ai rischi connessi alla sua gestione;
- 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 nel pieno rispetto della normativa vigente.

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.

L'organo di revisione

Dott.ssa Stefania Bortoletti

Dottor Luca Littamè

Dottor Nicola Miotello