

COMUNE DI ARCOLE

Provincia di VERONA



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

Comune di ARCOLE
Verbale dell'organo di revisione

Verbale n. 10 del 2.04.2021

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;
- del DM 01.03.2019;
- del DM 01.08.2019;
- 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;

Approva

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

Arcole, lì 2.04.2021

L'organo di revisione

Sambin De Norcen dott.ssa Francesca



INTRODUZIONE

La sottoscritta Francesca dott.ssa Sambin De Norcen, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 13/02/2019;

ricevuta in data 30.03.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n.34 del 24.03.2021, 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 corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- All.A - Schemi contabili con Stato Patrimoniale e Conto Economico con:
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione corredato dai prospetti A1-A2-A3;
 - 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 impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - equilibri di bilancio 2020;
 - All.B - Relazione della Giunta;
 - All. C – Relazione sulla gestione economico-patrimoniale
 - All. D - Prospetti dati SIOPE;
 - All.E - Piano indicatori
 - All.F - Det. Area ec.fin.trib. n.3 del 22.01.2021 e delibera GC. N. 10 del 12.02.2021 -riaccertamento residui e variazione di esigibilità;
 - All.G - Indirizzi internet società partecipate;
 - All.H - Indicatori tempestività dei pagamenti;
 - All.I - Conto del Tesoriere 2020.
 - All.L - Asseverazione partite debitorie/creditorie società partecipate;
 - All.M - Delibera approvazione conto dell'Economo 2020;
 - All.N - Elenco spese di rappresentanza 2020;
 - All.O - Attestazione non sussistenza debiti fuori bilancio al 31.12.2020;
 - All.P - Delibera C.C. n. 14 del 22.07.2020 di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020;

vista la delibera di GC n.147 del 18.11.2019, relativa al piano triennale 2020-2021-2022 di

razionalizzazione di alcune spese di funzionamento (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599) trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti,

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione di cui sono state verificate le regolarità e i presupposti;

vista la variazione di bilancio n.21 assunta con determinazione dell'Area ec. Fin. Tributi n.22 del 21.12.2020 di adeguamento della partite di giro ai sensi dell'art. 175, c.5-quater, lett. E del D.Lgs. n. 267/2000

viste le disposizioni del titolo II del TUEL (ordinamento finanziario contabile);

visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;

visto il regolamento di contabilità;

Tenuto conto che:

- durante l'esercizio 2020 le funzioni di revisore sono state svolte dall'attuale revisore d.ssa Francesca Sambin De Norcen, la quale, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento, ha redatto i verbali dal n.1 al n. 30;
- 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 e dal Consiglio;
- le funzioni richiamate ed i relativi parere 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

Verifiche preliminari

Il comune di Arcole registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 6368 abitanti.

L'organo di revisione , nel corso del 2020, non ha rilevato irregolarità contabili o anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle

disposizioni di legge e regolamentari;

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
 - il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
 - la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
 - l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
 - il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
 - il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
 - il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
 - i rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
 - la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
 - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
-
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 22/07/2020, con delibera di C.C. n. 14;
 - che il Responsabile delle Aree ha attestato la non sussistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2020;
 - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione dell'Area economico Finanziaria Tributi n. 3 del 22.01.2021 e con atto della G.C. n. 10 del 12/02/2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL e dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011;
 - 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;
 - che nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti 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;
 - che 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:

- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- *non ha* richiesto 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 l'Economo ha reso il conto della gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.

233;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- 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, 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.1827 reversali e n. 2749 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti (articolo 195 del TUEL);
- non è stato effettuato alcun ricorso all'indebitamento;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM agenzia di Arcole, reso entro il 30 gennaio 2021.

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)	2.584.630,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.584.630,99

Nell'ultimo triennio l'andamento del fondo cassa è il seguente:

2018: € 2.200.757,52
2019: € 2.979.122,39
2020: € 2.584.630,99

Saldo di cassa

RENDICONTO DEL TESORIERE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

Anno 2020

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2020			2.979.122,39
RISCOSSIONI (+)	914.170,86	4.112.330,02	5.026.500,88
PAGAMENTI (-)	1.934.269,62	3.447.722,66	5.420.992,28
	DIFFERENZA		2.584.630,99
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			2.584.630,99

- (di cui cassa vincolata € 0,00)

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.979.122,39			2.979.122,39
Entrate titolo 1.00	+	3.668.801,12	2.581.860,24	302.945,89	2.884.806,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	775.664,80	527.210,86	73.034,48	600.245,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 3.00	+	762.918,07	324.438,35	216.021,29	540.459,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.207.383,99	3.433.509,45	592.001,66	4.025.511,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.144.239,09	2.638.522,66	912.051,05	3.550.573,71
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	939,93			
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	129.665,19	129.665,19		129.665,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.274.844,21	2.768.187,85	912.051,05	3.680.238,90
Differenza D (D=B-C)	=	-1.067.460,22	665.321,60	-320.049,39	345.272,21
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-1.067.460,22	665.321,60	-320.049,39	345.272,21
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.821.013,75	170.320,77	320.749,82	491.070,59
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	2.821.013,75	170.320,77	320.749,82	491.070,59
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	2.821.013,75	170.320,77	320.749,82	491.070,59
Spese Titolo 2.00	+	4.697.701,91	256.938,49	1.002.171,98	1.259.110,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	4.697.701,91	256.938,49	1.002.171,98	1.259.110,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	939,93			
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	4.696.761,98	256.938,49	1.002.171,98	1.259.110,47
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.875.748,23	-86.617,72	-681.422,16	-768.039,88
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesonere	+	1.000.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesonere	-	1.000.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	817.264,62	508.499,80	1.419,38	509.919,18
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	853.178,56	452.596,32	29.046,59	481.642,91
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=		634.607,36	-1.029.098,76	2.584.630,99

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 358.280,61

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 249.946,30, e l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 249.946,30 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	296.859,82
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	46.913,52
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	249.946,30

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	249.946,30
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	249.946,30

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*	€ 358.280,61
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.529.368,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.763.311,65
SALDO FPV	-€ 233.943,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 35.865,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 144.304,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 108.438,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 358.280,61
SALDO FPV	-€ 233.943,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 108.438,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 172.522,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 862.208,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/20	€ 1.267.507,30

*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	€ 2.769.006,98	€ 2.794.401,63	€ 2.581.860,24	92,39402856
Titolo II	€ 655.651,36	€ 636.682,66	€ 527.210,86	82,80590836
Titolo III	€ 478.559,15	€ 480.331,22	€ 324.438,35	67,54471425
Titolo IV	€ 797.063,75	€ 535.320,77	€ 170.320,77	31,81658167
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/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

All. 10 – Rendiconto di gestione – VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.899,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.911.418,51
<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	(-)	3.430.880,85
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	210.093,66
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	(-)	129.665,19
<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)		168.675,60

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	128.184,22 0,00
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>	(+)	0,00 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)		296.859,82
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	46.913,52
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		249.946,30
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		249.946,30
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	44.338,12
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.501.468,73
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	535.320,77
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	(-)	0,00
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	(-)	527.909,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.553.217,99
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – 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)		0,00
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

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 (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		296.859,82
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	46.913,52
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		249.946,30
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		249.946,30

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		296.859,82
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	128.184,22
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	46.913,52
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		121.762,08

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

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

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

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

- 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'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	€ 27.899,79	€ 210.093,66
FPV di parte capitale	€ 2.501.468,73	€ 2.553.217,99
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 27.852,80	€ 27.899,79	€ 210.093,66
- 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 **	€ 27.852,80	€ 14.064,70	€ 198.618,39
- 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	€ -	€ 13.835,00	€ 11.475,27

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 681.702,29	€ 2.501.468,73	2.553.217,99 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 53.661,40	€ 2.105.331,35	457.733,95 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 628.087,88	€ 396.137,38	2.095.484,04 €
- di cui FPV da riaccertamento	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.267.507,30 come risulta dal seguente allegato A-Risultato di amministrazione:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.979.122,39
RISCOSSIONI	(+)	914.170,86	4.112.330,02	5.026.500,88
PAGAMENTI	(-)	1.943.269,62	3.477.722,66	5.420.992,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.584.630,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.584.630,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.380.344,51	889.705,81	3.270.050,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	657.829,80	1.166.032,56	1.823.862,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			210.093,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.553.217,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.267.507,30
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				487.383,42
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				10.000,00
Altri accantonamenti				49.293,73
		Totale parte accantonata (B)		546.677,15
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
		Totale parte vincolata (C)		0,00
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		17.007,27
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		703.822,88
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- (5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2020
- (6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
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 stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						- €
						- €
Totale Fondo anticipazioni liquidità		- €	- €	- €	- €	- €
Fondo perdite società partecipate						
						- €
						- €
						- €
Totale Fondo perdite società partecipate		- €	- €	- €	- €	- €
Fondo contenzioso						
	CAP. 19000-18 F	5.000,00 €		5.000,00 €		10.000,00 €
						- €
Totale Fondo contenzioso		5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €	10.000,00 €
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	19000-45	466.408,82 €		20.974,60 €		487.383,42 €
	FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE					
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		466.408,82 €	- €	20.974,60 €	- €	487.383,42 €
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						- €
						- €
Totale Accantonamento residui perenti		- €	- €	- €	- €	- €
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	CAP. 19000-17 F	4.392,47 €		1.254,99 €		5.647,46 €
	RINNOVI CONTR	23.962,34 €		19.683,93 €		43.646,27 €
Totale Altri accantonamenti		28.354,81 €	- €	20.938,92 €	- €	49.293,73 €
Totale		499.763,63 €	- €	46.913,52 €	- €	546.677,15 €

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

(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 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni 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 estinzione del vincolo su quote vincolate accertate nell'esercizio (4) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (1) (positivo del residuo)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati 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)	(b) - (f) - (c) + (d) - (g) + (e)	(a) - (c) - (f)
Vincoli derivanti dalla legge												
	ENTRATE CORRENTI		FIDO INCENT.PERSON.DIP.TE 2018-2019	128184,22	128184,22	128184,22					0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (01)				128184,22		0,00	128184,22	0	0		0	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dal Terzo												
Totale vincoli formalmente attribuiti dal Terzo (04)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (05)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (0=01+02+03+04+05)				128184,22	0	0	128184,22	0	0		0	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTR. (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazioni e di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
	ENTRATE DI PARTE		RISORSE DESTIN. AGLI INVESTIM. ACCANTONATE NEL RIS.AMM.NE						0
	CAPITALE			44338,12	535320,77	121924,94	457733,95	-17007,27	17007,27
									0
			Totale	44338,12	535320,77	121924,94	457733,95	-17007,27	17007,27
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					17007,27

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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)	€ 603.841,03	€ 1.034.731,20	€ 1.267.507,30
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 358.445,40	€ 499.763,63	€ 546.677,15
Parte vincolata (C)	€ 2.509,98	€ 128.184,22	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 242.885,65	€ 44.338,12	€ 17.007,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 362.445,23	€ 703.822,88

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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 31.12.2018									
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibili</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte vincolata</i>			<i>Parte destinata agli investimenti</i>
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 44.338,12								€ 44.338,12
Valore delle parti non utilizzate	€ 990.393,08	362.445,23	466.408,82	5.000,00	28.354,81	€	€	€	128.184,22
Valore monetario della parte	€ 1.034.731,20	362.445,23	466.408,82	5.000,00	28.354,81	€	€	€	128.184,22
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.

L' 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 determinazione dell'area econ.fin.tributi n. 3 del 22.01.2021 e atto di G.C. n 10 del 12.02.2020. 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.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 10 del 12.02.2021. ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.330.381,12	€ 914.170,86	€ 2.380.344,51	-€ 35.865,75
Residui passivi	€ 2.745.403,79	€ 1.943.269,62	€ 657.829,80	-€ 144.304,37

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 e non vincolata	€ 29.623,04	€ 120.993,65
Gestione corrente e vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 5.950,00	€ 22.957,27
Gestione servizi c/terzi	€ 292,71	€ 353,45
MINORI RESIDUI	€ 35.865,75	€ 144.304,37

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE solo in sede di accantonamento della quota di avanzo.

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	€ -	€ 65.300,00	€ 101.671,03	€ 513.214,21	€ 309.597,16	€ 472.646,24	€ 303.484,90	€ 175.717,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 30.011,52	€ 62.914,38	€ 346.190,37	€ 159.822,84	€ 208.203,78		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	46%	62%	67%	52%			
Tarsu – Tia Tari	Residui iniziali	€ 144.999,14	€ 181.028,12	€ 240.661,19	€ 306.269,97	€ 388.608,84	€ 388.966,74	€ 479.543,38	€ 277.655,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 51.950,70	€ 59.568,14	€ 75.930,12	€ 125.892,58	€ 82.604,96	€ 58.509,13		
	Percentuale di riscossione	36%	33%	32%	41%	21%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 9.845,10	€ 8.003,10	€ 79.421,85	€ 12.225,09	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 8.845,10	€ 8.003,10	€ 79.421,85		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	90%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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 487.383,42 come da prospetto allegato al rendiconto.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che trattasi per la maggior parte di minori accertamenti che in parte trovano la corrispondenza con minori impegni e hanno comportato un lieve incremento del FCDE rispetto all'accantonamento al 31.12.2019.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, in corso d'anno provvedendo all'adeguamento della quota accantonata di avanzo di amministrazione.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00.

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)	€ 4.392,47
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.254,99
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.647,46

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 43.646,27 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente a far data dal 2019.

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:

come da prospetto allegato.

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	2.933.506,43
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	318.789,95
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	365.886,29
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€	3.618.182,67
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	361.818,27
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	€	33.156,51
(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)	€	328.661,76
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	33.156,51
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,92%

La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 823.960,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 129.665,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 624.294,87

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.093.171,36	887.365,24	823.960,06
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	205.806,12	133.405,31	129.665,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (per adeguamento quota capitale a situazione di Cassa DD.PP)		70.000,13	
Totale fine anno	887.365,24	823.960,06	694.294,87
Nr. Abitanti al 31/12	6377	6368	6.349
Debito medio per abitante	139,15	129,39	109,35

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	55.522,66	43.299,83	33.156,51
Quota capitale	205.806,12	133.405,31	129.665,19
Totale fine anno	261.328,78	176.705,14	162.821,70

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° 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): € 296.859,82;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 249.946,30;
- W3 (equilibrio complessivo): € 249.946,30.

Nella 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 - 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 2017, 2018 e 2019:

2017	€ 2.938.980,50
2018	€ 2.933.506,43
2019	€ 3.055.520,76

2020 € 2.794.401,63

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:

IMU ANNI PREGRESSI competenza 2020

Assestato	€ 26.330,00
Accertato	€ 26.330,00
Incassato al 31.12.2020	€ 21.072,89
Da incassare	€ 5.257,11

IMU ORDINARIA competenza 2020

Assestato	€ 984.690,55
Accertato	€ 984.690,55
Incassato al 31.12.2020	€ 950.905,22
Da incassare	€ 33.785,33

Residui attivi al 01/01/2020	€ 178.069,03
Residui riscossi nel 2020	€ 93.806,09
Residui eliminati	0,00
Residui al 31.12.2020	€ 84.262,94

TASI ANNI PREGRESSI competenza 2020

Assestato	€ 22.192,00
Accertato	€ 26.486,54
Incassato al 31.12.2020	€ 26.486,54
Da incassare	€ 0,00

TARI RUOLO ORDINARIO competenza emesso nel 2020

Assestato	€ 654.910,35
Accertato	€ 655.279,96
Incassato al 31.12.2020	€ 506.194,19
Da incassare	€ 149.085,77

TARI RUOLI ORDINARI E SUPPLETTIVI anni pregressi

Residui attivi al 01/01/2020	388.966,74
Residui riscossi nel 2020	58.509,13
Residui eliminati	///
Residui al 31.12.2020	479.543,38

Continua comunque costantemente l'introito degli avvisi di accertamento, anche mediante riscossione coattiva.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

2016	€ 262.813,74
2017	€ 613.160,01
2018	€ 318.789,95
2019	€ 215.094,16
2020	€ 636.682,66 (inclusi contributi COVID-19)

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti nell'ultimo quinquennio:

2016	€ 700.143,34
2017	€ 406.133,96
2018	€ 365.886,29
2019	€ 445.935,08
2020	€ 324.438,55

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

2016	€ 222,32
2017	€ 10.448,80
2018	€ 9.634,27
2019	€ 85.529,19
2020	€ 76.678,89

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state di € 4.860,25 - inferiori rispetto agli anni precedenti per effetto della sospensione delle varie attività sportive e ricreative sul territorio causa COVID-19).

Le Entrate in conto capitale ammontano ad € 535.320,77 così originate:

- € 129.320,77 derivanti da permessi di costruire;
- € 6.000,00 per piano degli interventi;
- € 70.000,00 per contributo da Ministero dell'Interno per messa in sicurezza stradale;
- € 30.000,00 per contributo da Regione Veneto per sistemazione degli impianti sportivi;

- € 300.000,00 per contributo da Provincia di Verona per realizzazione della rotatoria all'incrocio in via Motte Crosaron, Via Crocette di sopra e di sotto e via Marezzane di sotto.

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire	2018	2019	2020
Accertamento	227.618,34	124.710,78	129.320,77
Riscossione	226.410,34	124.710,78	129.320,77

Spese correnti al netto di FPV

La comparazione delle spese correnti, impegnate negli ultimi esercizi evidenzia:

2016 € 3.369.160,71

2017 € 3.234.274,75

2018 € 3.241.628,73

2019 € 3.141.811,31

2020 € 3.430.880,85

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 487.158,83	€ 468.265,73	-18.893,10
102	imposte e tasse a carico ente	€ 62.225,86	€ 47.926,33	-14.299,53
103	acquisto beni e servizi	€ 1.963.710,21	€ 2.087.198,31	123.488,10
104	trasferimenti correnti	€ 515.458,84	€ 729.134,61	213.675,77
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 43.299,83	€ 33.156,51	-10.143,32
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.000,00	€ 1.850,00	-150,00
110	altre spese correnti	€ 67.957,74	€ 63.349,36	-4.608,38
TOTALE		€ 3.141.811,31	€ 3.430.880,85	289.069,54

Spese in conto capitale al netto di FPV

2016 € 4.275.404,56

2017 € 3.884.415,05

2018 € 1.332.926,40

2019 € 334.342,57

2020 € 527.909,63

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	308.406,86	525.470,89	217.064,03
203	Contributi agli investimenti	1.363,85	2.438,74	1.074,89
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	24.571,86		-24.571,86
	TOTALE	334.342,57	527.909,63	193.567,06

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, ha rispettato:

- il vincolo sulla spesa del personale, di cui all'art. 1, comma 557, della 296/06, si evidenzia che, a fronte di un limite di spesa determinato in € 658.584,95 (spesa media triennio 2011-2013 ai sensi del D.L. 90/2014), la spesa di personale per l'anno 2020, ammonta ad € 494.494,77 e pertanto si evidenzia il rispetto dei limiti delle spese di personale.
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'art. 16 del decreto-legge 24 giugno 2016, n. 113 ha abrogato la lettera a) all'art. 1 comma 557 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, ossia l'obbligo di riduzione della percentuale tra le spese di personale e le spese correnti.

Il fondo a disposizione della contrattazione decentrata nell'anno 2020, non supera il corrispondente importo impegnato per l'anno 2019, salvo quanto previsto nel nuovo CCNL sottoscritto in data 21/05/2018.

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.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 17 del 18/08/2020 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale (G.C. n. 98 del 4/09/2020) verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale per l'anno 2019.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2019 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

L'organo di revisione ha accertato 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 del patto di stabilità.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31.12.2019. In ogni caso ai sensi della Legge 157/2019 risulta esplicitamente abrogato:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010)
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010)
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del DI 78/2010)
- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008)
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012)
- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

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'esito di tale verifica è allegato alla proposta di delibera del Consiglio Comunale n.7 del 25.03.2021 (All. L).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente con delibera consiliare n. 40 del 21.12.2020 ha provveduto ad approvare la revisione ordinaria delle partecipazioni societarie ai sensi del D. Lgs. 175/2016.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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](#).

Il risultato economico conseguito nel 2020 ammonta ad € 11.180,30.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per € 7.104,82, si riferiscono alla partecipata FARMACIA COMUNALE S.P.A.

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;

La quota di ammortamento rilevata nel 2020 ammonta ad € 688.590,97.

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.

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 **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il totale del patrimonio netto ammonta ad € 19.227.947,98.

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile [All. 4/3 Dlgs 118/2011](#) e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2020 e alla data del 31.12.2020, mediante le opportune rettifiche.

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
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) l'elenco delle società partecipate
- e) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente
- g) l'elenco dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Sambin De Norcen dott.ssa
Francesca


