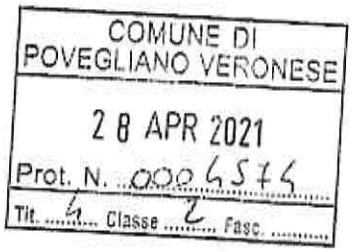
Comune di POVEGLIANO VERONESE

Provincia di Verona



2

Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR LUIGI SUDIRO

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 6
- Verifiche preliminari 6
- Gestione Finanziaria 6
- Risultati della gestione 7
Saldo di cassa 7
Risultato della gestione di competenza 7
Risultato di amministrazione 13
- Conciliazione dei risultati finanziari 15
VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO 16
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE 17
- Entrate Tributarie 17
- Contributi per permesso di costruire 19
- Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti 19
- Entrate Extratributarie 20
Proventi dei servizi pubblici 20
- Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada 21
- Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente 21
- Spese per il personale 22
- Contrattazione integrativa 23
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi 23
Limitazione acquisto immobili 23
Limitazione acquisto mobili e arredi 23
- Interessi passivi e oneri finanziari diversi 24
- Spese in conto capitale 24
Servizi c/terzi e partite di giro 24
- Fondi spese e rischi futuri 26
- *ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO* 27
- Anticipazione di Cassa 27
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 28
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO 30
- Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio 30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 31
- Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate 31
- Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati 31
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE 32
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI 32

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE 33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 36
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 37
CONCLUSIONI 38

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Luigi Sudiro, revisore dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 06/05/2019;

- Ricordato che la documentazione istruttoria dello schema del rendiconto 2020, era stata anticipata in data 22/04/2021;
- Dato atto che la bozza di relazione è stata predisposta con l'assistenza dell'ufficio nella riunione del 28/04/2021;
- Ricevuta in data 28/04/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 45 del 28/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Tuel e del D.Lgs 118/2011:
  - Conto del bilancio;
  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera di G.C. n. 42 del 21/04/2021 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibere dell'organo consiliare n. 21 del 24/06/2020 e n. 40 del 25/11/2020 riguardanti la salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere depositato con nota prot. 890 del 25-01-2021 (art. 226 Tuel);
  - Determinazione n. 75 del 14/04/2021 dell'area economico finanziaria di approvazione conto degli agenti contabili (art. 233 TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale- allegato I (D.M. 28/12/2018);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate – prot. 3057 del 17-03-2021 (art. 11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
  - prospetto (negativo) spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - Stato patrimoniale e conto economico.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- 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;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 22/12/2016 e s.m.i;

RICORDATO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011;

TENUTO CONTO CHE

- 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;
- i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società e gli enti partecipati;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con deliberazioni dell'organo consiliare n. 21 del 24/06/2020 e n. 40 del 25/11/2020;
- che l'ente nel 2020 NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 42 del 21/04/2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- l'adempimento 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;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1370 reversali e n. 1868 mandati;
- non vi sono mandati di pagamento emessi in forza di provvedimenti esecutivi;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti previsti, come risulta dalla determinazione n. 75 del 14/04/2021 dell'area economico finanziaria;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi spa, e si riassumono nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2020			3.587.716,31
Riscossioni	704.392,08	4.643.618,59	5.348.010,67
Pagamenti	830.256,83	3.281.924,74	4.112.181,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			**4.823.545,41**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**4.823.545,41**
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	4.823.545,41
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	52.756,40
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	52.756,40

La determinazione della quota vincolata del fondo di cassa è avvenuta con determinazione n. 28 del 03-02-2021 da parte del Responsabile Finanziario.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro **1.841.646,07**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	2018	2019	2020
Accertamenti di competenza	4.362.029,04	5.134.884,17	5.605.822,76
Impegni di competenza	3.704.580,67	4.518.753,09	4.617.640,70
saldo gestione FPV	-127.589,39	-327.011,12	-612.535,99
Avanzo applicato	-	1.163.991,23	1.466.000,00
Saldo (avanzo) di competenza	**529.858,98**	**1.453.111,19**	**1.841.646,07**

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	S	2020
Riscossioni	(+)	4.643.618,59
Pagamenti	(-)	3.281.924,74
Differenza	*[A]*	1.361.693,85
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	811.492,79
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.424.028,78
Differenza	*[B]*	-612.535,99
Residui attivi	(+)	962.204,17
Residui passivi	(-)	1.335.715,96
avanzo di amm.ne applicato		1.466.000,00
Differenza		1.092.488,21
Saldo Avanzo di competenza		**1.841.646,07**

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2018	2019	2020
Entrate titolo I	2.597.154,00	3.030.097,84	3.220.658,19
Entrate titolo II	224.186,48	233.745,18	685.425,30
Entrate titolo III	648.297,01	510.240,38	484.673,43
Totale titoli (I+II+III) (A)	**3.469.637,49**	**3.774.083,40**	**4.390.756,92**
Spese titolo I (B)	2.851.497,88	3.262.104,89	3.585.585,87
Rimborso prestiti parte del Titolo III° (C)	208.359,86	218.587,89	40.329,29
Spese trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**409.779,75**	**293.390,62**	**764.841,76**
FPV di parte corrente iniziale (+)	**144.334,80**	**237.051,18**	**127.021,01**
FPV di parte corrente finale (-)	**237.051,18**	**127.021,01**	**121.569,87**
FPV differenza (E)	**-92.716,38**	**110.030,17**	**5.451,14**
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00	135.000,00	642.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	54.348,45	113.047,08	52.335,92
Contributo per permessi di costruire	54.348,45	113.047,08	52.335,92
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	20.980,00	42.000,00
Proventi da concessioni cimiteriali e altre per legge	0,00	20.980,00	42.000,00
Altre entrate (utili Etra e recupero evasione)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	**371.411,82**	**630.487,87**	**1.422.628,82**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2018	2019	2020
Entrate titolo IV	387.288,11	717.632,58	682.530,30
Entrate titolo V **	0,00	149.980,00	40.889,94
Totale titoli (IV+V) (M)	**387.288,11**	**867.612,58**	**723.420,24**
Spese titolo II (N)	139.619,49	544.872,12	500.080,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**247.668,62**	**322.740,46**	**223.340,24**
Entrate in c/capitale destinate a sp correnti	54.348,45	113.047,08	52.335,92
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	20.980,00	42.000,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	212.557,48	247.430,49	684.471,78
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	247.430,49	684.471,78	1.302.458,91
Spese trasferimenti c/capitale	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	1.028.991,23	824.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	**158.447,16**	**822.623,32**	**378.127,25**

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 preso visione della documentazione riguardante:

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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2022 di riferimento.

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

Fondo plurinnale vincolato		
	01/01/20	***31/12/20***
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	127.021,01	121.569,87
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	684.471,78	1.302.458,91
Totale	**811.492,79**	**1.424.028,78**

L'organo di revisione prende atto che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata

2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
8	*Entrate*	*Spese*
Per funzioni delegate dalla Regione	196.063,72	196.063,72
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	300.000,00	300.000,00
Per contributi in c/capitale dallo Stato (efficientamento energetico	70.000,00	70.000,00
Per contributi Covid dallo Stato (ristori)	356.156,00	153.602,55
Per contributi Covid dalla Regione	46.975,22	34.703,99
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per Elezioni e Referendum	27.041,46	23.539,53
Per donazioni da privati (Covid)	1.380,00	
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	494,42	494,42
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Totale	**998.110,82**	**778.404,21**

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE 9	
Entrate correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	**Accertamenti**
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	1.025,83
Recupero evasione tributaria	262.051,16
Per donazioni da privati (Covid)	1.380,00
Per contributi Covid dalla Regione	46.975,22
Distribuzione Riserve partecipate	40.889,94
Sanzioni per violazioni al codice della strada	494,40
Contributi specifici per emergenza Covid	120.824,00
Contributo fondo funzioni fondamentali	235.332,00
Totale entrate	**708.972,55**
Spese correnti straordinarie	
Tipologia	**Impegni**
Spese per emergenza Covid (Buoni alimentari, ecc.)	153.602,55
Spese per emergenza Covid (Asili nido, Scuole, ecc.)	34.703,99
Rewedimento operoso IVA anni pregressi	350.000,00
Interventi di somma urgenza - strade	73.840,21
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Totale spese	**612.146,75**
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	**96.825,80**

Per quanto riguarda l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali di cui all'art. 106 del DL 34/2020, si rinvia alla specifica sezione nei paragrafi seguenti di questa relazione.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro **2.957.535,45**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			3.587.716,31
RISCOSSIONI	704.392,08	4.643.618,59	5.348.010,67
PAGAMENTI	830.256,83	3.281.924,74	4.112.181,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			**4.823.545,41**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**4.823.545,41**
RESIDUI ATTIVI	209.432,38	962.204,17	1.171.636,55
RESIDUI PASSIVI	277.901,77	1.335.715,96	1.613.617,73
Differenza			**-441.981,18**
FPV per spese correnti			121.569,87
FPV per spese in conto capitale			1.302.458,91
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020			**2.957.535,45**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			11
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	1.996.937,35	2.375.162,16	2.957.535,45
di cui:			
a) parte accantonata	474.544,30	381.102,33	1.285.616,05
b) Parte vincolata	258.288,17	64.993,31	305.934,45
c) Parte destinata	902.195,14	1.319.822,04	890.600,34
e) Parte disponibile (+/-) *	361.909,74	609.244,48	475.384,61

La parte vincolata al 31/12/2020 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	175.213,64
vincoli derivanti da trasferimenti	67.124,57
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	22.706,30
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	40.889,94
TOTALE PARTE VINCOLATA	305.934,45

Per il dettaglio si rinvia alla relazione tecnica allegata al rendiconto

La parte accantonata al 31/12/2020 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	406.378,56
fondo contenzioso	240.450,47
fondo perdite società partecipate	-
Altri accantonamenti	638.787,02
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.285.616,05

Per il dettaglio delle altre somme si rinvia alla relazione tecnica allegata al rendiconto

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

11a

Appl.ne dell'avanzo nel 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Riduzione entrate per Covid-19				175.000,00	175.000,00
Rimborsi fiscali tributari				350.000,00	350.000,00
Spese non ricorrenti				117.000,00	117.000,00
Spesa in c/capitale		824.000,00		0,00	824.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento					0,00
Accantonam. fondo contenzioso TPL			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	**0,00**	**824.000,00**	**0,00**	**642.000,00**	**1.466.000,00**

L'Organo di revisione ha accertato che L'Amministrazione Comunale ha potuto applicare l'avanzo di amministrazione non vincolato in quanto non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Totale accertamenti di competenza (+)	5.605.822,76
Totale impegni di competenza (-)	4.617.640,70
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**988.182,06**
Gestione FPV	
FPV in entrata 2020	**811.492,79**
FPV in spesa 2020	**1.424.028,78**
SALDO GESTIONE FPV	**-612.535,99**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	19.847,81
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	186.879,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	**206.727,22**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	988.182,06
SALDO GESTIONE FPV	-612.535,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	206.727,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.466.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	909.162,16
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	**2.957.535,45**

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

La legge di Bilancio 2019, art. 1 c. 819-826 ha previsto la cessazione dal 2019 degli obblighi del pareggio di bilancio così come previsto da ultimo dalla L. 232/2016.e ha indicato che gli enti rispettano i vincoli di finanza pubblica in presenza di un risultato di competenza non negativo, desunto dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs 118/2011

La commissione Arconet nella seduta dell'11/12/2019, ha evidenziato che "*In merito al quesito posto, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, si rappresenta che, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.*
Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.
Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto."

Inoltre 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

Il prospetto degli equilibri di bilancio, allegato al Rendiconto 2020 indica i seguenti valori:

W1 = € 1.841.646,07

W2= € 1.433.253,83

W3 = € 625.105,43

Pertanto l'ente è rispettoso dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2020.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE

14-15-16

	2018	2019	2020
Tipologia 101 - Imposte			
I.M.U. (*)	1.262.194,42	997.593,08	1.208.012,95
SANZIONI IMU/TASI	29.075,87	184.851,00	262.051,16
T.A.S.I. (*)		289.798,33	
Addizionale I.R.P.E.F.	366.318,10	533.401,24	721.715,48
Imposta comunale sulla pubblicità	8.363,95	16.654,71	14.853,93
TARI	661.291,29	739.403,00	717.789,77
Altre imposte			
Totale	*2.327.243,63*	*2.761.701,36*	*2.924.423,29*
(*) per il 2018 e 2020 IMU e TASI unico capitolo			
Tipologia 301 - Fondi perequativi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	269.910,32	268.396,48	296.234,90
Sanzioni tributarie			
Totale	*269.910,32*	*268.396,48*	*296.234,90*
Totale entrate tributarie	**2.597.153,95**	**3.030.097,84**	**3.220.658,19**

Per il dettaglio delle altre somme si rinvia alla relazione tecnica allegata al rendiconto.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

17	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione IMU/TASI	30.000,00	262.051,16	873,50%	33.392,16	12,74%
Totale	**30.000,00**	**262.051,16**	**873,50%**	**33.392,16**	**12,74%**

Per quanto riguarda il recupero dell'evasione tributaria per IMU e TASI, si segnala che l'art. 68 del DL 18/2020 (cura Italia- convertito dalla L. 27/20), ha sospeso per il periodo dall'8 marzo al 31 agosto, i termini di versamento delle ingiunzioni e degli atti di accertamento esecutivo emessi dagli enti locali. Inoltre l'art. 67 del DL 18/20 ha disposto la sospensione dall' 08 marzo al 31 maggio dei termini relativi alle attività di controllo e accertamento.

Le disposizioni sopra richiamate sono state emanate per mitigare il grave impatto economico provocato dall'emergenza sanitaria, sui contribuenti.

L'ufficio Tributi ha comunque emesso gli avvisi di accertamento nell'ultima parte dell'anno, infatti le riscossioni avverranno nell'anno 2021, così come per l'anno precedente.

Dal punto di vista della riscossione si osserva la difficoltà a riscuotere le somme accertate con aumento richieste di rateizzazione da parte dei contribuenti morosi; si evidenzia altresì che è stato adeguato il FCDE nell'avanzo di amministrazione con riferimento alle entrate dal recupero dell'evasione tributaria.

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	141.574,27	100,00%
Residui riscossi nel 2020	87.964,71	62,13%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2020	53.609,56	37,87%
Residui della competenza	228.659,00	
Residui totali	282.268,56	
FCDE entrate tributarie	*282.268,56*	

Il rallentamento della riscossione dei residui relativi all'attività di accertamento già affidati ad Abaco spa per la riscossione coattiva, è da imputare ai provvedimenti emanati dal governo per mitigare l'impatto della crisi economica derivante dall'emergenza sanitaria. Infatti si ricorda che l'art. 68 del DL 18/2020 (cura Italia- convertito dalla L. 27/20), ha sospeso a partire dall'08 marzo 2020 i versamenti delle ingiunzioni e degli atti di accertamento esecutivo emessi dagli enti locali. Tale sospensione è stata successivamente reiterata da ulteriori Decreti ed è tuttora vigente.

Per tale motivo Abaco Spa, ha dovuto sospendere le attività esecutive per il recupero delle somme tributarie e patrimoniali impagate.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
243.069,03	337.288,11	413.578,61	312.530,30

Anche nel 2020 i proventi sono stati destinati per euro 52.335,92 al finanziamento della spesa del titolo I per la manutenzione delle aree verdi:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE 19			
Anno	**importo**	**% x spesa corr.**	**di cui % (*)**
2017	0,00	0,00%	100,00%
2018	54.348,45	0,00%	100,00%
2019	113.047,08	12,62%	100,00%
2020	52.335,92	18,57%	100,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI 21			
	2018	*2019*	*2020*
Trasferimenti da Amm Pubbliche Centrali *di cui fondo funzioni fondamentali (COVID-19)*	142.954,17	143.316,36	562.920,50 *235.331,71*
Trasferimenti da Amm Pubbliche Locali	81.232,33	90.428,82	121.124,86
Trasferimenti da Imprese			
Trasferimenti da Unione Europea			
Totale	**224.186,50**	**233.745,18**	**684.045,36**

L'articolo 106 del DL 34/2020, ha istituito un fondo con una dotazione di 3,5 miliardi di euro per l'anno 2020 in favore dei Comuni (3 miliardi) e delle Province e Città metropolitane (500 milioni), a sostegno delle perdite di gettito registrate dagli enti locali a seguito dell'emergenza da COVID-19. Tale fondo è stato successivamente integrato con il DL 104/2020 (cd DL Agosto), per complessivi 400 mln.

In base alle tabelle pubblicate dal Ministero, il Comune di Povegliano Veronese è risultato beneficiario di contributi per complessivi **euro 562.920,50**, che sono stati utilizzati con le variazioni di bilancio di assestamento principalmente per compensare le presunte minori entrate tributarie.

Si elencano gli ulteriori specifici contributi per l'emergenza Covid:

- Euro 6.409,94per sanificazione e disinfezione dei locali
- Euro 1.002,75 straordinario Polizia Locale
- Euro 15.818,73 fondo nazionale per centri estivi
- Euro 85.637,46 Buoni solidarietà alimentare (1° e 2° tranche)

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	Rendiconto 2018	*Rendiconto 2019*	*Rendiconto 2020*
Tipologia 100 Vendita beni e servizi proventi gestione beni	316.148,26	320.268,42	317.086,20
Tipologia 200 Attività di controllo	9.613,61	274,40	494,42
Tipologia 300 Interessi attivi	4,20	4,42	7,28
Tipologia 400 Redditi da capitale		54.533,85	56.909,71
Tiplogia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	322.530,94	135.159,29	110.175,82
Totale entrate extratributarie	**648.297,01**	**510.240,38**	**484.673,43**

Si evidenzia che nel 2018 gli utili della gestione della distribuzione del gas gestiti dalla società partecipata Morenica Spa sono stati introitati impropriamente nella tipologia 500.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto rispetta tutti i parametri obiettivi allegato al rendiconto.

Si riportano di seguito un dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				23
RENDICONTO 2020	*Entrate 2020*	*Spese 2020*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*
asili nido	74.893,30	101.593,99	-26.700,69	73,72%
impianti sportivi	5.616,08	52.563,00	-46.946,92	10,68%
mensa scolastica (*)	3.001,72	3.325,15	-323,43	90,27%
illuminazione votiva (**)	10.121,13	3.360,99	6.760,14	301,14%
uso locali	17.391,56	11.325,55	6.066,01	153,56%
Totali	**111.023,79**	**172.168,68**	**-61.144,89**	**64,49%**

(*) servizio esternalizzato a carico dell'ente solo mensa insegnanti
(**) servizio completamente esternalizzato, inserite spese d'ufficio e personale

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 24			
	2018	2019	2020
accertamento	9.613,61	274,40	494,42
riscossione	9.613,61	274,40	494,42
%riscossione	100,00	100,00	100,00

Si precisa che i dati relativi alle violazioni al CdS notificate nel corso del 2020 sono forniti dalla Polizia Municipale e accertate per cassa.

L'Amministrazione Comunale ha destinato nel 2020 la quota vincolata per le finalità individuate dalla deliberazione di G.C. n. 20 del 21/02/2020, per l'intero importo.

Si prende atto che per tale introito non ci sono residui, in quanto la contabilizzazione degli introiti avveniva per cassa.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente

Nel corso dell'anno i vari settori dell'ente hanno effettuato un monitoraggio degli introiti dei proventi dei servizi dell'ente, in particolare quelli maggiormente impattatati dal Covid19.

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono sostanzialmente in linea rispetto a quelle dell'esercizio precedente e vengono accertate per cassa.

Nel corso 2020 la suddivisione dei proventi è la seguente:

Euro 27.926,36 per il canone di occupazione suolo pubblico (occupazioni permanenti e temporanee)
Euro 5.616,08 per proventi dagli impianti sportivi
Euro 17.391,56 per uso locali (sala civica, biblioteca, Villa Balladoro);
Euro 7.900,00 per proventi da concessioni (Antenne telefonia mobile e chiosco edicola).

Si prende atto che per tale introito non ci sono residui, in quanto la contabilizzazione degli introiti avviene per cassa.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				28
Classificazione delle spese correnti		**2018**	**2019**	**2020**
01 -	Redditi lavoro dipendente	647.202,44	761.083,01	720.458,23
02 -	Imposte e tasse a carico dell'ente	56.996,07	63.903,36	65.672,40
03 -	Acquisto di beni e servizi	1.598.211,46	1.681.276,23	1.712.572,03
04 -	Trasferimenti correnti	408.882,34	581.811,13	592.700,87
07 -	Interessi passivi	87.541,37	72.878,04	56.139,91
09 -	Rimborsi e poste correttive entrate	3.214,08	10.050,20	360.793,93
10 -	Altre spese correnti	49.450,12	91.102,92	77.248,50
	Totale spese correnti	**2.851.497,88**	**3.262.104,89**	**3.585.585,87**

Si segnala che il valore anomalo dei rimborsi 2020, è influenzato dal ravvedimento IVA anni pregressi, di cui alla deliberazione di DCC n 40/2020 e determinazione n. 357/2020 a cui si rinvia per i dettagli

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale con contratto di lavoro flessibile;
b) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
c) della capacità assunzionale secondo i valori soglia introdotti con il DM 17/03/2020;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

In particolare l'ente ha approvato con la delibera di GC n. 18 del 21/02/2020, il piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2020-2022, successivamente modificata nel corso dell'anno con le delibere di GC n. 45 del 06/05/2020 e n. 89 del 30/09/2020, a seguito dell'entrata in vigore del DM 17/03/2020 attuativo dell'art. 33 c.2 del DL 34/2019, contenente le nuove disposizioni sulla capacità assunzionale dei Comuni, anche alla luce della specifica circolare ministeriale 13/05/20 (GU 226 dell 11/09/20) e delle successive interpretazioni fornite dalle varie sezioni regionali della Corte dei Conti. e .

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha sempre espresso il proprio parere favorevole sui provvedimenti di programmazione triennale delle spese per il personale sopra richiamati.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

33

	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	42.762,06	40.810,83	44.469,73
Indennità di comparto	7.770,06	7.877,45	8.084,75
Risorse variabili	20.831,16	26.371,56	30.668,04
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	**71.363,28**	**75.059,84**	**83.222,52**
spese macroaggregato 1	647.202,44	761.083,01	720.458,23
Percentuale Fondo su spese macroaggregato 01	11,03%	9,86%	11,55%

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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, risultano conformi alle vigenti disposizioni normative. Il contratto decentrato integrativo 2020-2022 è stato stipulato in data 21/12/2020.

L'organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo risorse decentrate 2020, con il proprio parere prot. 11759del 09/12/20.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha conferito nel 2020 incarichi di consulenza.

Gli incarichi professionali sono pubblicati sul sito web istituzionale alla voce "amministrazione trasparente".

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, si ricorda che a seguito dell'entrata in vigore della legge n. 160/2019 e D.L. 124/2019, non sono più vigenti.

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha sostenuto nel 2020 spese per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Il Vincolo di spesa disposto dall'art. 1 c. 141 della L. 228/2012, non è più vigente in quanto applicato solo fino all'anno 2016.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 56.139,91 e rispetto al residuo debito al 01/01/2020 euro 1.660.772,26, determina un tasso medio del 3,38%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo esercizio precedente (art. 204 del Tuel), l'incidenza degli interessi passivi è del 1,35 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale, si rileva quanto segue:

le spese di investimento sono state finanziate come segue:

	Totale a)	*1.863.002,08*	**83,43%**
b) mezzi di terzi			
Finanziamenti		0,00	0,00%
Contributi Provincia		300.000,00	13,43%
Contributi dallo Stato		70.000,00	3,13%
Contributi dalla Regione		0,00	0,00%
Contributi da enti diversi		0,00	0,00%
Contributi da Imprese		0,00	0,00%
	Totale b)	*370.000,00*	**16,57%**
	Totale a+b	**2.233.002,08**	**100,00%**
Entrate in c/capitale che hanno finanziato spese correnti		-52.335,92	
Spese di invest impegnate al tit. 2°	Totale	500.080,00	
Spese di invest. reimputate con FPV		1.302.458,91	
Totale Spese di investimento		**1.802.538,91**	

saldo gestione in c/capitale		**378.127,25**

Servizi c/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.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

L'avanzo di amministrazione **2020** di euro **2.957.535,45** è così suddiviso:

Euro **406.378,56** la parte accantonata a fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) al 31/12/2020:

Il fondo crediti dubbia esigibilità definitivamente accantonato nell'avanzo di amministrazione è stato calcolato, per tutela della situazione finanziaria dell'Ente, iscrivendo gli importi di cui al punto a) per la somma pari al 100% dell'importo accertato e da riservarsi in diminuire il fondo crediti di dubbia esigibilità in concomitanza con il recupero del credito.

Nonostante il calcolo sopra citato indicasse percentuali inferiori, ai fini prudenziali l'ente ha coperto con il FCDE il 100% dei residui delle entrate da recupero tributario e TARI come specificato nella relazione sulla gestione allegata al Conto Consuntivo 2020.

Euro **240.450,47** per accantonamento fondo contenzioso al 31/12/2020 per contenziosi in essere:
con lo Studio Sigaudo per un primo valore del contenzioso pari a circa 59.500€, ed un secondo sorto nel 2020 pari a circa 82.450€, e con alcune ditte costruttrici della Lottizzazione La Crose per un valore del contenzioso pari a circa 98.007,26€ aggiornato a fine anno 2020.

Euro **638.787,02** per altri accantonamenti (annualità 2020):

- euro 13.200,00 stanziato per accantonamento fine rapporto del Sindaco
- euro 42.935,92 derivanti dagli introiti ottenuti con la vendita di energia elettrica, dell'impianto fotovoltaico presente sul tetto delle scuole medie, alla società GSE e non versati ad AGSM, a causa di verifiche in corso da parte del servizio patrimonio sulla vigente convenzione in corso con l'Ente;
- euro 96.651,10 derivanti dalla sospensione delle rate dei mutui CDP disposti con il DL Cura Italia in seguito all'emergenza sanitaria da Covid-19;
- euro 71.000,00 per rinnovi contrattuali CCNL 2018 per triennio 2019-2021;
- euro 15.000,00 spese relative al sequestro dei beni mobili presso autorimesse locali richieste dalla Prefettura di Verona e per le quali sono in corso verifiche, da parte del servizio della polizia locale.

Infine sono stati accantonati euro 400.000,00 prudenziali per la salvaguardia degli equilibri di bilancio in relazione all'evolversi dell'emergenza sanitaria da Covid-19 durante l'esercizio 2021.

Euro **305.934,45** per fondi vincolati al 31/12/2020 relativi a:

a) vincoli derivanti da leggi e principi contabili:

- vincolati euro *140.626,63* relativi al fondo funzioni fondamentali di cui all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge n. 104 del 2020, così come definito dal D.M. n. 212342 del 3 novembre 2020. Per la sua quantificazione si rinvia all'allegato F al Rendiconto 2020;

- vincolati euro 34.587,01 derivanti dai proventi delle concessioni cimiteriali destinati alla manutenzione straordinaria del cimitero comunale. Sono stati aggiunti 14.000€ accertati nell'esercizio 2020 ai precedenti 20.587,01€ già vincolati al 01/01/2020;

b) Vincoli derivanti da trasferimenti:

- vincolati euro 1.002,75 relativi al Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L.n.18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020). Per la sua quantificazione si rinvia all'allegato F al Rendiconto 2020;

- vincolati euro 4.518,94 relativi al Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni – articolo 114, comma1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020). Per la sua quantificazione si rinvia all'allegato F al Rendiconto 2020;

- vincolati euro 1.630,99 relativi al contributo ricevuto per i Centri estivi e contrasto alla povertà educativa – Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020). Per la sua quantificazione si rinvia all'allegato F al Rendiconto 2020;

- vincolati euro 42.818,73 relativi al fondo di Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L.

n. 137/2020). Per la sua quantificazione si rinvia all'allegato F al Rendiconto 2020. Si evidenzia che sono già stati applicati al bilancio di previsione 2021-2023 con D.G. n. 15 del 08/02/2021 ai sensi dell'art. 187 del D.Lgs. 267/2000;

- vincolati euro 1.380,00 relativi alle donazioni da privati ricevute nel 2020 in relazione all'emergenza sanitaria da Covid-19. Si evidenzia che sono già stati applicati al bilancio di previsione 2021-2023 con D.G. n. 15 del 08/02/2021 ai sensi dell'art. 187 del D.Lgs. 267/2000;

- vincolati euro 1.944,40 relativi al contributo ricevuto a fine 2020 dalla Regione Veneto per l'attività di protezione civile connessa all'emergenza sanitaria da Covid-19;

- vincolati euro 10.326,83 relativi al contributo ricevuto a fine 2020 dalla Regione Veneto per la compensazione delle rette mancanti a causa chiusure degli asili nidi imposte dai provvedimenti governativi a contrasto per la diffusione del contagio da Covid-19;

- vincolati euro 3.501,93 relativi ai risparmi di spesa delle sanificazioni dei seggi elettorali effettuati con i specifici contributi ricevuti dalla prefettura per le elezioni regionali tenutesi nell'anno 2020;

c) Vincoli derivanti da finanziamenti sono pari a euro 22.706,30 derivanti dall'avanzo gia vincolato nel precedente esercizio finanziario 2019;

d) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente sono pari a euro 40.889,94 derivanti dalla distribuzione straordinaria delle riserve di capitali da parte della partecipata Rete Morenica e sui quali l'ente ha attribuito un vincolo di accantonamento prudenziale per l'emergenza sanitaria da Covid-19 in relazione alla sua evoluzione nel 2021;

e) altri vincoli da specificare sono stati eliminati dalla parte vincolata dell'avanzo per allocarli nella parte accantonato, come sopra descritto.

Euro **890.600,34** per fondi destinati alle spese di investimento:

L'avanzo destinato ad investimenti, previsto dal nuovo ordinamento contabile, è pari a € 890.600,34 ed è dato dagli accertamenti e impegni puntualmente dettagliati nel prospetto A/3 allegato, nonché dall'avanzo destinato agli investimenti al 31/12/2019 e non applicato nell'esercizio 2020 (euro 495.822,04).

Euro **475.384,61** per fondi non vincolati.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Si prende atto della ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12/20, così come riportato nella relazione sulla gestione allegata alla delibera di approvazione dello schema di rendiconto.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 240.450,47.

Con riferimento a quanto indicato nella relazione sopra richiamata si ritiene congruo tale accantonamento, in relazione a quanto comunicato dai legali con i seguenti protocolli:
- prot 4388 del 23/04 Avv Sorpresa per causa Sigaudo
- prot 4467 del 26/04/21 Avv Fezzi per causa La Crose

In entrambi i casi l'accantonamento copre integralmente le spese in caso di soccombenza.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			37
Controllo limite art. 204/TUEL	**2018**	**2019**	**2020**
	2,57%	2,02%	1,61%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			38
Anno	**2018**	**2019**	**2020**
Residuo debito (+)	2.057.801,96	1.886.221,29	1.701.051,55
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-171.580,67	-181.808,70	-40.329,29
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Rinegoziazione	0,00	-3.361,04	0,00
Totale fine anno	**1.886.221,29**	**1.701.051,55**	**1.660.722,26**
Nr. Abitanti al 31/12	7.317	7.276	7.318
Debito medio per abitante	257,79	233,79	226,94

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			39
Anno	**2018**	**2019**	**2020**
Oneri finanziari	78.872,07	72.878,04	56.139,91
Quota capitale	171.580,67	181.808,70	40.329,29
Totale fine anno	**250.452,74**	**254.686,74**	**96.469,20**

Si segnala che nel 2020 la somma di euro 96.651,10 non è stata liquidata grazie alla sospensione delle rate dei mutui CDP disposti con il DL Cura Italia in seguito all'emergenza sanitaria da Covid-19.

Anticipazione di Cassa

L'ente nel 2020, non ha richiesto, al Tesoriere di utilizzare l'anticipazione di cassa.

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha mai avuto in essere strumenti finanziari derivati.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di GC n. 42 del 21/04/2021, con allegato il parere del Collegio dei revisori.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	893.976,89	704.392,08	209.432,38	19.847,57
Residui passivi	1.295.038,25	830.256,83	277.901,77	- 186.879,65

.Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	53.609,56	409.499,18	463.108,74
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.110,00	124.110,00
di cui F.S.C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	3.032,67	26.231,64	29.264,31
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.400,01	22.400,01
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	3.032,67	3.831,63	6.864,30
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.973,35	185.973,35
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	56.642,23	621.704,17	678.346,40
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335.000,00	335.000,00
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Provincia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335.000,00	335.000,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	149.980,00	0,00	149.980,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	149.980,00	335.000,00	484.980,00
Titolo IX	2.358,79	0,00	0,00	451,36	0,00	5.500,00	8.310,15
Totale Attivi	**2.358,79**	**0,00**	**0,00**	**451,36**	**206.622,23**	**206.622,23**	**1.171.636,55**
PASSIVI							
Titolo I	27.750,84	0,00	3.885,20	43.450,94	138.340,53	1.116.413,29	1.329.840,80
Titolo II	17.699,70	732,15	3.679,25	4.800,00	21.264,85	204.254,48	252.430,43
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	7.127,91	248,35	2.278,75	3.284,35	3.358,95	15.048,19	31.346,50
Totale Passivi	**52.578,45**	**980,50**	**9.843,20**	**51.535,29**	**162.964,33**	**1.335.715,96**	**1.613.617,73**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2020 nessun debito fuori bilancio.

Si evidenzia l'andamento nel triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio 42

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- 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	**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio 43

Debiti f.b. Rendiconto 2017	Debiti f.b. Rendiconto 2018	Debiti f.b. Rendiconto 2019
0,00	0,00	0,00
Entrate correnti rendiconto 2018	Entrate correnti rendiconto 2019	Entrate correnti rendiconto 2020
3.469.637,40	3.774.083,40	4.390.756,98
-	-	-

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Infatti si prende atto che i Responsabili del servizio, in fase del riaccertamento dei residui hanno relazionato in merito all'inesistenza di debiti fuori bilancio ancora da riconoscere, con la sottoscrizione del parere tecnico di propria competenza sulla determinazione n. 75 del 15/04/2021 relativa al riaccertamento ordinario dei residui, al fine del mantenimento delle spese e delle entrate a residuo, "sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge, anche per quanto di competenza non sono sussistono debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 e vengono mantenute a residuo le spese impegnate negli esercizi 2020 e precedenti in quanto le prestazioni sono state rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento, nonché le entrate esigibili secondo il principio della competenza finanziaria di cui al D.Lgs. 118/2011";

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, che riguarda le partite contabili aperte al 31/12/2020 con le società partecipate, è stata sottoscritta in data 17/03/2021 prot. 3057 e allegata allo schema di rendiconto. La nota illustra e motiva le discordanze contabili che sono imputabili sostanzialmente all'utilizzo della contabilità finanziaria da parte dell'ente e della contabilità economica da parte delle società partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali ad enti e/o organismi partecipati.

Si prende atto che ai sensi del D.Lgs 175/2016, l'ente è sottoposto ai seguenti vincoli:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Revisione ordinaria delle partecipazioni

(art. 20 e 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente aveva provveduto con la delibera di CC n. 33 del 27/09/2017 alla ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

Per quanto riguarda il 2020, l'ente con delibera di C.C. n. 38 del 25/11/2020, ha effettuato la ricognizione ordinaria ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs 175/2016.

Non si rilevano perdite da ripianare nelle società a partecipazione diretta dell'ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto al Conto del Bilancio, sottoscritto dal Sindaco e dal responsabile finanziario, che indica un indice di tempestività dei pagamenti, calcolato secondo l'art. 9 del DPCM 22/09/2014, pari a **-12,74 giorni**.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale approvati dal MEF con decreto del 28/12/2018, come da prospetto allegato L al rendiconto.

La tabella dei parametri riprende alcuni degli indicatori contenuti nel Piano degli indicatori che già attualmente viene allegato al Bilancio di Previsione ed al Rendiconto di gestione ai sensi dell'art. 18-bis del D.Lgs 118/2011, secondo gli schemi di cui all'allegato 1 al Decreto del Ministero dell'interno del 22/12/2015.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili a denaro e materia, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 , come risulta dalla determinazione dell'area economico finanziaria n. 45 del 09/03/21. Tutta la documentazione è depositata e conservata presso il Settore Ragioneria.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'ente applica il principio contabile allegato 4/3 al D.Lgs 118/2011 concernente l'applicazione della contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria;

La redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico avviene solo ai fini conoscitivi.

L'inventario dei beni dell'ente è stato aggiornato al 31/12/2020 in base ai pagamenti delle spese di investimento.

Sono stati calcolati e contabilizzati gli ammortamenti sui beni mobili e immobili in uso alla data del 31/12/2020, applicando le percentuali previste dal punto 4.18 del principio contabile allegato 3 al D.Lgs 118/2011.

I dati della contabilità finanziaria sono stato rettificati/integrati con le scritture di assestamento, calcolando i ratei/risconti, gli ammortamenti sui beni mobili e immobili, ecc.

In particolare si fa notare che la voce Risconti passivi/Contributi agli investimenti è costituita dai contributi regionali e di altri soggetti che hanno finanziato gli investimenti dell'ente. In base al principio contabile il risconto passivo viene ridotto annualmente della quota imputata a conto economico quale "ammortamento attivo" che sterilizza la quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

L'accantonamento per svalutazione dei crediti è stato iscritto fra i costi di esercizio per euro 215.262,01. Tale importo è il risultato dell'incremento dello stanziamento dell' FCDE 2020 nell'avanzo di amministrazione.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è costituito principalmente da accantonamenti relativi ai residui attivi del recupero dell'evasione tributaria e TARI.

Per i dati di dettaglio si rinvia agli appositi prospetti allegati al rendiconto.

A partire dall'anno 2016, in base al principio contabile sopra citato, punto 6.1.3, le partecipazioni in imprese partecipate e controllate sono valutate in base al metodo del Patrimonio Netto di cui all'art. 2426 n. 4 del C.C., e non più al costo di acquisto come in precedenza.

In base ai dati disponibili alla data odierna è necessario fare riferimento ai bilanci di esercizio al 31/12/2019 (ultimi approvati).

	P Netto 2019	Quota Ente	Quota partecip
MORENICA S.R.L.	4.052.196,68	€ 308.372,17	7,61%
RETE MORENICA S.R.L.	2.769.519,00	€ 306.862,71	11,08%
ACQUE VERONESI SCARL	18.652.504,00	€ 171.603,04	0,92%
Consiglio di Bacino Verona 2 del Qua	287.483,00	€ 5.519,67	1,92%
Consiglio di Bacino Veronese	1.238.794,66	€ 99,10	0,01%
Consiglio di Bacino Verona Nord	107.954,23	€ 1.943,18	1,80%

Il valore totale è iscritto nell'attivo dello stato Patrimoniale alla voce Immobilizzazioni finanziarie/imprese partecipate.

Così come previsto dal principio contabile la minima plusvalenza di euro 27.833,00, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, rispetto al valore complessivo 2019 di euro 794.399,86, non genera un ricavo, ma integra le riserve indisponibili del patrimonio netto.

Nel 2020 sono state iscritte riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili per complessivi euro 8.874.696,18, costituite per euro 4.164.986,67 da beni demaniali e per euro 4.709.709,60 per terreni e fabbricati indisponibili. I valori sono stati detratti dalle altre riserve presente nel Patrimonio Netto.

Si riporta di seguito il prospetto riassuntivo dello Stato Patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

54

	2020	2019
A) Crediti verso lo Stato per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni	17.006.580,73	17.160.392,78
C) Attivo Circolante	5.588.803,40	4.290.576,65
D) Ratei e Risconti	11.937,60	0,00
Totale Attivo	**22.607.321,73**	**21.450.969,43**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2020	2019
A) Patrimonio netto	17.936.924,25	18.101.933,85
B) Fondi per rischi e oneri	879.237,49	189.985,78
C) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D) Debiti	3.274.339,99	2.996.089,80
E) Rateri e Risconti	516.820,00	162.960,00
Totale Passivo	**22.607.321,73**	**21.450.969,43**
Conti d'ordine	1.302.458,91	684.471,78

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

CONTO ECONOMICO			50
		2020	2019
A	Componenti positivi di gestione	4.310.455,49	3.685.432,21
B	Componenti negativi di gestione	4.968.635,56	4.018.873,11
	Risultato della gestione	**-658.180,07**	**-333.440,90**
C	Proventi finanziari	97.806,93	54.538,27
C	Oneri finanziari	56.139,91	72.878,04
	Saldo gestione finanziaria	**41.667,02**	**-18.339,77**
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	27.833,00	0,00
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	171.582,61	454.099,89
	Imposte (Irap)	56.150,81	54.606,76
	Risultato economico di esercizio	**-473.248,25**	**47.712,46**

Nella predisposizione del conto economico sono stati seguiti i principi di competenza economica applicati al bilancio armonizzato .

A partire dall'anno 2015, le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti individuati dal principio contabile della contabilità economico patrimoniale, applicato alla nuova classificazione dell'inventario comunale.
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		51
2018	2019	2020
446.641,19	556.774,30	563.500,35

La voce "Imposte" è data dall'Irap pagata dall'ente con il metodo retributivo, ossia applicando l'aliquota dell'8,5% sulle retribuzioni dei dipendenti.

Il conto economico evidenzia per l'esercizio 2020, un peggioramento dell'equilibrio economico-patrimoniale, con un risultato economico negativo di esercizio di euro -473.248,25, rispetto all'utile 2019 di euro 47.712,46. derivante principalmente dagli accantonamenti (689.251,71) effettuati nell'avanzo di amministrazione in sede di chiusura del Conto del Bilancio.

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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha rilevato che dalla relazione predisposta dalla giunta sono evidenziati i risultati conseguiti in rapporto agli obiettivi ed ai costi sostenuti.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore unico, ringrazia la collaborazione degli uffici preposti per il supporto nelle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, e nelle relative richieste di chiarimento

Il Revisore unico espone di seguito considerazioni e proposte volte a conseguire efficienza ed economicità della gestione dell'ente.

In particolare risultano:

CONSIDERAZIONI

- sostanzialmente attendibili le risultanze della gestione finanziaria, in ossequio ai principi dell'accertamento e dell'impegno, dell'esigibilità dei crediti, della salvaguardia degli equilibri finanziari;
- rispettati gli obiettivi di finanza pubblica sotto il profilo del rispetto degli equilibri di bilancio, del contenimento della spesa per il personale e dell'indebitamento;
- attendibili i risultati economici generali e di dettaglio con sostanziale rispetto della competenza economica, e della rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;

PROPOSTE

L'organo di revisione propone quanto segue:

- proseguire nel monitoraggio periodico della gestione delle risorse umane e relativo costo al fine di mantenere il contenimento della spesa del personale
- proseguire nel costante monitoraggio dei budget di spesa dei vari settori al fine di verificare l'utilizzo delle risorse finanziarie, al fine di ottimizzare l'impiego delle risorse disponibili;

CONCLUSIONI

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

Lì 28/04/2021

IL REVISORE UNICO

Dr. Luigi Sudiro