

COMUNE DI LUSIANA CONCO

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE

DOTT. PAOLO LOATO

INTRODUZIONE

dott. Paolo Loato, **revisore unico dell'Ente nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 08.04.2019;

- ◆ ricevuta in data 02.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 31.03.2021, 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), corredata dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare dell'ex Comune di Lusiana n. 27 del 20.09.2017 e con delibera consiliare dell'ex Comune di Conco n. 36 del 18/10/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.2

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (*eventuale*) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lusiana Conco registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.654 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili, o gravi anomalie gestionali, o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana Spettabile Reggenza Sette Comuni;
- è istituito a seguito di processo di unione;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento (*eventuale*);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2020 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non

supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa. In ogni caso, a tal proposito, si segnala alla luce della FAQ Arconet n.47 che il revisore può valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione, la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830, lett. a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.482.999,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.482.999,04

Nell'ultimo biennio (con riferimento alla data di efficacia della fusione), l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 678.076,41	€ 2.482.999,04
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 483.515,90

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -

Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€	-	€	-
Fondi vincolati all'1.1	=	€	-	€	-
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€	-	€ 483.515,90	
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€	-	€	-
Fondi vincolati al 31.12	=	€	-	€ 483.515,90	
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€	-	€	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€	-	€ 483.515,90	

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+ /-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 678.076,41			€ 678.076,41
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.312.085,04	€ 2.336.364,23	€ 215.080,50	€ 2.551.444,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.155.914,08	€ 1.395.104,03	€ 33.825,01	€ 1.428.929,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.658.161,16	€ 699.031,07	€ 544.128,31	€ 1.243.159,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -			€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 7.126.160,28	€ 4.430.499,33	€ 793.033,82	€ 5.223.533,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.040.734,11	€ 3.326.280,11	€ 452.131,74	€ 3.778.411,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -			€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 170.084,53	€ 164.010,34	€ -	€ 164.010,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -

Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.210.818,64	€ 3.490.290,45	€ 452.131,74	€ 3.942.422,19
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.915.341,64	€ 940.208,88	€ 340.902,08	€ 1.281.110,96
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)	-	€ 716.263,09	€ 716.263,09	€ -	€ 716.263,09
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.199.078,55	€ 223.945,79	€ 340.902,08	€ 564.847,87
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 11.129.766,00	€ 824.840,38	€ 586.986,33	€ 1.411.826,71
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 716.263,09	€ 716.263,09	€ -	€ 716.263,09
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 11.846.029,09	€ 1.541.103,47	€ 586.986,33	€ 2.128.089,80
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 11.846.029,09	€ 1.541.103,47	€ 586.986,33	€ 2.128.089,80
Spese Titolo 2.00	+	€ 12.715.593,00	€ 684.975,25	€ 144.232,01	€ 829.207,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 12.715.593,00	€ 684.975,25	€ 144.232,01	€ 829.207,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	€	€	€

		12.715.593,00	684.975,25	144.232,01	829.207,26
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 869.563,91	€ 856.128,22	€ 442.754,32	€ 1.298.882,54
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 2.840.921,73	€ 1.077.869,58	€ 16.708,67	€ 1.094.578,25
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 3.119.296,46	€ 1.041.209,54	€ 112.176,49	€ 1.153.386,03
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 729.216,32	€ 1.116.734,05	€ 688.188,58	€ 2.482.999,04

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di Euro 1.309.448,55

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

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

Dai dati risultanti dalla Piattaforma Crediti Commerciali (PCC) l'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Dalle verifiche effettuate dal Responsabile del Servizio Finanziario e dai dati risultanti in Piattaforma, l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 1.021.311,91

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 526.454,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 437.740,89 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.021.311,91
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	165.254,43
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	329.603,17
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	526.454,31

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	526.454,31
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	88.713,42
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	437.740,89

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*	€ 1.981.473,94
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.342.019,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.535.781,28
SALDO FPV	-€ 1.193.761,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.326,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 110.405,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 132.696,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 31.617,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.981.473,94
SALDO FPV	-€ 1.193.761,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 31.617,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 233.599,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 453.454,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.506.383,81

*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	€ 2.790.852,33	€ 2.772.791,57	€ 2.336.364,23	84,26036256
Titolo II	€ 1.107.245,60	€ 1.413.346,71	€ 1.395.104,03	98,70925656
Titolo III	€ 1.547.636,41	€ 1.667.460,09	€ 699.031,07	41,92190711
Titolo IV	€ 2.766.811,12	€ 1.082.470,81	€ 824.840,38	76,19978039
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	99.519,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.853.598,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	

D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.857.632,80
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	232.982,84
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	164.010,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.698.491,73
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	716.263,09
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		982.228,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	165.254,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	329.603,17
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	487.371,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	88.713,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		398.657,62

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	233.599,91
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.242.500,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.082.470,81
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	716.263,09
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	932.952,10
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.302.798,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		39.083,27
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		39.083,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		39.083,27
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-

2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.021.311,91
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		165.254,43
Risorse vincolate nel bilancio		329.603,17
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		526.454,31
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		88.713,42
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		437.740,89

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		982.228,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	165.254,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	88.713,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	329.603,17
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		398.657,62

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	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 al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2150	Fondo svalutazione crediti	396.246,75		156.107,00	88.713,42	641.067,17
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		396.246,75	-	156.107,00	88.713,42	641.067,17
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	accantonamenti o futuri rinnovi contrattuali dipendenti indennità di fine mandato	1.288,96		7.000,00		7.000,00
Totale Altri accantonamenti		1.288,96	-	9.147,43	-	10.436,39
Totale		397.535,71	-	165.254,43	88.713,42	651.503,56

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate e 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 ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato o dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
	fondi emergenza Covid 19			-		375.212,37	45.609,20				329.603,17	329.603,17
	altri fondi			22.663,60							-	22.663,60
											-	-
											-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				22.663,60		375.212,37	45.609,20				329.603,17	352.266,77
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
	mutui			33.255,40							-	33.255,40
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				33.255,40								33.255,40
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
											-	-
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				-		-	-	-	-		-	-

Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	329.603,17	385.522,17

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	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 ²	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 ³ 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)
	diverse entrate per investimenti		investimenti diversi	112.504,30	883.475,29	908.955,95	47.940,37	-2.738,81	41.822,08
Totale				112.504,30	883.475,29	908.955,95	47.940,37	-2.738,81	41.822,08
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)									41.822,08

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

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

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

- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 99.519,34	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 99.519,34	€ 232.982,84
- 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 **	€ 74.295,40	€ 213.913,95
- 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	€ 25.223,94	€ 19.068,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -

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.

	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.242.500,00	€ 2.302.798,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 840.197,08	€ 1.557.199,54

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 402.302,92	€ 745.598,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 1.506.383,81, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				678.076,41
RISCOSSIONI	(+)	1.396.728,82	6.333.209,29	7.729.938,11
PAGAMENTI	(-)	708.540,24	5.216.475,24	5.925.015,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.482.999,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.482.999,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.133.250,48	1.688.998,50	2.822.248,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	438.824,32	824.258,61	1.263.082,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			232.982,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.302.798,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			1.506.383,81

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		641.067,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		10.436,39
	Totale parte accantonata (B)	651.503,56
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		352.266,77
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		33.255,40
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	385.522,17
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	41.822,08
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	427.536,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020
	€	€
Risultato d'amministrazione (A)	687.054,62	1.506.383,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>		
Parte accantonata (B)	397.535,71	651.503,56
Parte vincolata (C)	55.919,00	385.522,17
Parte destinata agli investimenti (D)	112.504,30	41.822,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	121.095,61	427.536,00

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 121.095,61	€ 121.095,61								
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	€ 112.504,30									€ 112.504,30
Valore delle parti non utilizzate	€ 453.454,71	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 30 del 18.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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/non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.631.058,46	€ 1.396.728,82	€ 101.079,16	-€ 1.133.250,48
Residui passivi	€ 1.280.060,91	€ 708.540,24	€ 132.696,35	-€ 438.824,32

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.047,38	€ 22.175,46
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.220,26	€ 6.959,06
Gestione servizi c/terzi	€ 103.137,86	€ 103.561,83
MINORI RESIDUI	€ 110.405,50	€ 132.696,35

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	€ -	€ 5.017,03	€ 6.104,00	€ 25.470,05	€ 50.777,84	€ 156.241,93	€ 227.641,70	€ 127.388,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 831,00	€ 310,19	€ -	€ 3.414,00	€ 11.413,96		
	Percentuale di riscossione		17%	5%	0%	7%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 32.999,13	€ 22.231,02	€ 44.567,59	€ 54.727,54	€ 66.709,14	€ 719.853,14	€ 341.409,26	€ 270.191,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 950,93	€ -	€ 753,75	€ 2.188,21	€ -	€ 595.785,41		
	Percentuale di riscossione	3%	0%	2%	4%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 2.381,12	€ -	€ 2.102,82	€ 1.158,26	€ 40.928,56	€ 10.176,82	€ 39.929,76	€ 37.748,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10,95	€ -	€ -	€ -	€ 8.810,85	€ 7.996,02		
	Percentuale di riscossione	0%		0%	0%	22%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 18.639,79	€ 12.533,40	€ 55.867,69	€ 301.687,94	€ 507.429,51	€ 1.189.803,19	€ 1.341.993,32	€ 166.832,34
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.934,34	€ 12.370,86	€ -	€ 49.086,45	€ 320.129,77	€ 350.256,98		
	Percentuale di riscossione	37%	99%	0%	16%	63%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice). In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 641.067,17 ed è così composto:

- ✓ Euro 127.388,30 - Importo corrispondente al 55,96% del totale dei residui derivanti da accertamenti IMU al 31.12.2020 non riscossi (la percentuale scaturisce dall'andamento dello smaltimento dei residui di tale entrata negli ultimi 5 anni – per lo storico ho sommato i dati dei 2 ex Comuni)
- ✓ Euro 270.191,30 - Importo corrispondente al 79,14% del totale dei residui derivanti dalla gestione dell'entrata da tassa rifiuti al 31/12/2020 (la percentuale scaturisce dall'andamento delle riscossioni di tale entrata negli ultimi 5 anni)
- ✓ Euro 24.939,92 - Importo corrispondente al 100% del totale dei residui derivanti da accertamenti della TASI al 31.12.2020.
- ✓ Euro 4.018,10 - a conferma del dato inserito nel fondo 2019 Rimborso spese legali e allaccio fognatura comunale a seguito di sentenza Tar veneto n. 1201 del 13.11.2015
- ✓ Euro 54.924,70 - a conferma del dato inserito nel fondo 2019 accantonato l'importo eccedente la fidejussione relativamente ad un cava comunale
- ✓ Euro 93.866,60 - a conferma del dato inserito nel fondo 2019 - Accantonamento relativo a lotti di legname aggiudicati nel 2018 da Lusiana sui quali si è abbattuta la tempesta VAIA
- ✓ Euro 18.041,04 - a conferma del dato inserito nel fondo 2019 Importo relativo al residuo 2019 della Malga pastorile Galmarara
- ✓ Euro 47.697,21 - pari 100% degli accertamenti per violazioni al codice della strada a ai regolamenti

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato previsto non ricorrendone i presupposti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato previsto non ricorrendone i presupposti.

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)	€	1.288,96
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.147,43
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	3.436,39

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.436,39 per quota di indennità di fine mandato al Sindaco.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	860.227,55	932.952,10	72.724,55
203	Contributi agli investimenti	18.779,78		- 18.779,78
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	879.007,33	932.952,10	53.944,77

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.863.181,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 535.054,68	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.839.558,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 5.237.794,22	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 523.779,42	
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 31/12/2020(1)	€ 59.312,17	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 6.454,67	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	

(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	470.921,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	52.857,50	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto (G/A)*100			1,01%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	1.454.103,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	164.010,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.290.092,95

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

Anno	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.691.202,21	€ 1.454.103,29
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	€ 237.098,92	€ 164.010,34
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	€ 1.454.103,29	€ 1.290.092,95
Nr. Abitanti al 31/12	4.654	4.642
Debito medio per abitante	312,44	277,92

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

Anno	2019	2020
Oneri finanziari	€ 69.929,60	€ 59.312,17
Quota capitale	€ 237.098,92	€ 164.010,34
Totale fine anno	€ 307.028,52	€ 223.322,51

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha /non ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.021.311,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 526.454,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 437.740,89

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati solo parzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 56.241,93	€ 11.413,96	€ 110.830,00	€ 81.045,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.145,12	€ 6.865,57	€ 8.110,00	€ 4.178,24
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 19.384,33	€ 139,41	€ 3.217,00	€ 19.244,92
TOTALE	€ 87.771,38	€ 18.418,94	€ 122.157,00	€ 104.468,89

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 314.537,34	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.687,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 305.850,26	97,24%
Residui della competenza	€ 288.140,62	
Residui totali	€ 593.990,88	
FCDE al 31/12/2020	€ 422.519,52	71,13%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 87.368,92	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.555,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 82.813,73	94,79%
Residui della competenza	€ 144.827,97	
Residui totali	€ 227.641,70	
FCDE al 31/12/2020	€ 127.388,30	55,96%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 221.234,42	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.892,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 217.341,53	98,24%
Residui della competenza	€ 124.067,73	
Residui totali	€ 341.409,26	
FCDE al 31/12/2020	€ 270.191,30	79,14%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020
Accertamento	€ 82.592,23	€ 85.430,84
Riscossione	€ 82.254,05	€ 84.558,84

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ -	
2020	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020
accertamento	€ 42.161,38	€ 10.176,82
riscossione	€ 1.239,43	€ 7.996,02
%riscossione	2,94	78,57

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		
	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 42.161,38	€ 10.176,82
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 32.299,62	€ -
entrata netta	€ 9.861,76	€ 10.176,82
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 8.622,33	€ 5.088,41
% per spesa corrente	87,43%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.239,43	
% per Investimenti	12,57%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 46.564,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.821,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 37.742,35	81,05%
Residui della competenza	€ 2.180,80	
Residui totali	€ 39.923,15	
FCDE al 31/12/2020	€ 37.742,35	94,54%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 886.064,01	
Residui riscossi nel 2020	€ 390.711,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 495.352,19	55,90%
Residui della competenza	€ 502.446,91	
Residui totali	€ 997.799,10	
FCDE al 31/12/2020	€ 166.832,34	16,72%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.057.715,12	€ 1.019.653,20	-38.061,92
102	imposte e tasse a carico ente	€ 76.218,99	€ 73.667,45	-2.551,54

103	acquisto beni e servizi	€ 2.119.444,24	€ 2.018.158,96	-101.285,28
104	trasferimenti correnti	€ 415.555,79	€ 515.625,45	100.069,66
105	trasferimenti di tributi	€ 69.929,60	€ 59.312,17	-10.617,43
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 53.074,58	€ 36.356,79	-16.717,79
110	altre spese correnti	€ 207.004,14	€ 134.858,78	-72.145,36
TOTALE		€ 3.998.942,46	€ 3.857.632,80	-141.309,66

Spese per il personale

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che l'ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2020 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato e da tale verifica, come si desume dal prospetto riepilogativo allegato alla presente relazione, si rileva che:
l'ente ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette inferiore o uguale la soglia "virtuosa";

<u>COMUNE DI LUSIANA CONCO</u>	
<u>CAPACITA' ASSUNZIONALI - D.P.C.M. 17/03/2020</u>	
Media entrate correnti anni 2017-2018-2019 al netto del FCDE <i>(art. 2, comma 1, lett. b) DM 17/03/2020</i>	4.921.259,74 €
Spesa del personale anno 2018 <i>(art. 2, comma 1, lett. a) DM 17/03/2020</i>	1.179.777,63 €
Spesa del personale anno 2019 <i>(art. 2, comma 1, lett. a) DM 17/03/2020</i>	1.105.015,12 €
Incidenza spesa personale 2019 su media entrate 2017/2019	22,45%
Valore soglia per fascia demografica comuni da 3.000 a 4.999 abitanti <i>(art. 4, comma 1, tab. 1 DM 17/03/2020)</i>	27,20%
Incremento assunzionale disponibile triennio 2020-2022 <i>(art. 4, comma 1, tab. 2 DM 17/3/2020)</i>	233.567,52 €
Incremento spesa del personale per l'anno 2020 su spesa 2018 (19%) <i>(art. 5, comma 1, tab. 2 DM 17/3/2020)</i>	224.157,75 €
<i>Resti assunzionali quinquennio antecedente (articolo 5 c. 2 dm 17 marzo 2020)</i>	73.204,24 €
<i>Incremento effettivo della spesa di personale + resti assunzionali</i>	233.567,52 €
Spesa massima del personale per l'anno 2020 <i>(art. 2, comma 1, lett. a) DM 17/3/2020)</i>	1.338.582,65 €

Gli enti locali, ai sensi dell'art. 1 comma 557-quater legge 27 dicembre 2006, n. 296 sono tuttora tenuti a rispettare, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013; per gli Enti nati da fusione, al comma 450 della L. 190/2014, modificato dall'art. 21 della legge n. 96 del 2017, il valore medio è dato dalla spesa media del triennio precedente alla fusione e quindi 2016/2018 che per il nostro Ente è pari ad €. 1.218.880,57;

Nel successivo prospetto viene evidenziato il rispetto di tale del limite di spesa suddetto:

Descrizione	Media 2016/2018	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 1.143.449,73	€ 1.019.653,20
Spese macroaggregato 103	€ 18.351,26	€ 24.728,12
Irap macroaggregato 102	€ 74.287,45	€ 66.478,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare 110-109-104	€ 29.175,28	€ 29.787,43
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.265.263,72	€ 1.140.647,74
(-) Componenti escluse (B)	€ 46.383,15	€ 65.626,67
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.218.880,57	€ 1.075.021,07
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	2.657.777,21	2.673.965,50
2	Proventi da fondi perequativi	115.014,36	113.340,87
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.482.524,54	653.987,73
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.413.346,71	614.621,20
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	69.177,83	39.366,53
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.503.366,41	1.325.689,94
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	744.495,54	609.980,53
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	620.483,36	519.328,90
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	138.387,51	196.380,51
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	78.163,07	129.066,90
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.836.845,59	4.896.050,94
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	148.378,57	80.110,74
10	Prestazioni di servizi	1.799.687,37	1.959.932,37
11	Utilizzo beni di terzi	46.097,56	21.392,13
12	Trasferimenti e contributi	515.625,45	434.335,57
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	515.625,45	415.555,79
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		18.779,78
13	Personale	1.019.653,20	1.057.715,12
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.579.410,77	1.859.949,20
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	111.866,96	252.860,19
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.222.723,39	1.210.842,26
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	244.820,42	396.246,75
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	9.147,43	
18	Oneri diversi di gestione	108.167,47	171.277,92
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.226.167,82	5.584.713,05
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		610.677,77	-688.662,11

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	113,08	74,93
	Totale proventi finanziari	113,08	74,93
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	59.312,17	69.929,60
a	<i>Interessi passivi</i>	59.312,17	69.929,60
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	59.312,17	69.929,60
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-59.199,09	-69.854,67
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	64.582,03	
23	Svalutazioni		36.145,65
	TOTALE RETTIFICHE (D)	64.582,03	-36.145,65
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	145.352,71	121.536,34
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	142.022,69	105.162,24
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		10.157,50
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	3.330,02	6.216,60
	Totale proventi straordinari	145.352,71	121.536,34
25	Oneri straordinari	110.444,50	80.304,22
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	110.444,50	80.304,22
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	110.444,50	80.304,22
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	34.908,21	41.232,12
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	650.968,92	-753.430,31
26	Imposte (*)	69.545,47	73.046,10
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	581.423,45	-826.476,41

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva la maturazione di utile di esercizio per Euro 581.423,45.

Il miglioramento/peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da una maggiore consistenza dei componenti positivi della gestione e, particolar modo, dai maggiori trasferimenti correnti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 616.060,71 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 ed il loro confronto con quelli relativi all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	64.801,64	165.213,45
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali	64.801,64	165.213,45
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	13.366.732,91	13.856.592,06
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	2.209.386,48	2.233.331,20
1.3	Infrastrutture	11.157.346,43	11.623.260,86
1.9	Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	23.687.175,56	24.093.213,17
2.1	Terreni	10.478.080,65	10.478.080,65
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	13.111.444,32	13.563.685,76
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	16.639,38	12.734,39
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.255,54	2.685,01
2.5	Mezzi di trasporto	39.584,00	9.600,00

2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.595,40	5.395,81
2.7	Mobili e arredi	7.010,56	1.092,68
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	23.565,71	19.938,87
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.371.821,25	784.221,53
	Totale immobilizzazioni materiali	38.425.729,72	38.734.026,76
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	2.428.810,46	2.364.228,43
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	2.428.810,46	2.364.228,43
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.428.810,46	2.364.228,43
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.919.341,82	41.263.468,64

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	142.551,62	180.150,74
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	137.972,02	141.614,84
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4.579,60	38.535,90
2	Crediti per trasferimenti e contributi	453.779,64	802.135,08
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	390.786,74	711.255,50
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	62.992,90	90.879,58
3	Verso clienti ed utenti	1.121.703,27	702.282,16
4	Altri Crediti	467.803,28	550.585,73
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	24.489,24	120.116,88
c	<i>altri</i>	443.314,04	430.468,85
	Totale crediti	2.185.837,81	2.235.153,71
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		

1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	2.482.999,04	678.076,41
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.482.999,04	678.076,41
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	51.452,46	99.574,69
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	2.534.451,50	777.651,10
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.720.289,31	3.012.804,81
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	45.639.631,13	44.276.273,45

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	4.049.781,34	4.049.781,34
II	Riserve	34.244.157,95	35.040.284,81
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	19.041.734,44	
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	168.022,52	82.591,68
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.366.732,91	33.290.025,05
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.667.668,08	1.667.668,08
III	Risultato economico dell'esercizio	581.423,45	-826.476,41
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.875.362,74	38.263.589,74
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	10.436,39	1.288,96
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	10.436,39	1.288,96
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>		
	TOTALE T.F.R. (C)		

D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	1.290.092,95	1.454.103,29
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.290.092,95	1.454.103,29
2	Debiti verso fornitori	763.962,70	585.739,34
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	273.992,19	325.188,38
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	179.216,13	240.091,11
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	94.776,06	85.097,27
5	Altri debiti	227.064,04	371.069,19
a	<i>tributari</i>	51.368,76	89.456,89
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.220,66	661,71
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	18.875,25	
d	<i>altri</i>	155.599,37	280.950,59
TOTALE DEBITI (D)		2.555.111,88	2.736.100,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	4.198.720,12	3.275.294,55
1	Contributi agli investimenti	4.073.068,87	3.148.536,75
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.073.068,87	3.148.536,75
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali	125.651,25	126.757,80
3	Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.198.720,12	3.275.294,55
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		45.639.631,13	44.276.273,45

CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	2.302.798,44	1.242.500,00
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.302.798,44	1.242.500,00

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020

Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari ad Euro 641.067,17 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 2.185.837,81
Iva a credito	-€ 4.656,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 422.519,52
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 218.547,65
Crediti stralciati	€ 0,00
Totale crediti al 31/12/2020	€ 2.822.248,98
Residui attivi da conto di bilancio	€ 2.822.248,98
Differenza	€ 0,00

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	2020	2019	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 4.049.781,34	€ 4.049.781,34	€ 0,00

II Riserve	€ 34.244.157,95	€ 35.040.284,81	-€ 796.126,86
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 19.041.734,44	€ 0,00	€ 19.041.734,44
b) da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) da permessi di costruire	€ 168.022,52	€ 82.591,68	€ 85.430,84
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
d) indisponibili e per beni culturali	€ 13.366.732,91	€ 33.290.025,05	-€ 19.923.292,14
e) altre riserve indisponibili	€ 1.667.668,08	€ 1.667.668,08	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 581.423,45	-€ 826.476,41	€ 1.407.899,86
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 38.875.362,74	€ 38.263.589,74	€ 611.773,00

Fondi per rischi e oneri

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

- Fondo per adeguamenti contrattuali Euro 7.000,00;
- Fondo Indennità di Fine Mandato 3.436,39

Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 2.555.111,88
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 1.290.092,95
Debiti per interessi passivi	-€ 1.936,00
Totale debiti al 31/12/2020	€ 1.263.082,93
Residui passivi da conto di bilancio	€ 1.263.082,93
Differenza	€ 0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 125.651,25 e contributi agli investimenti per euro 4.073.068,87

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In Revisore, rileva:

- *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *il rispetto degli obiettivi di finanza;*
- *la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;*
- *l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*

raccomandando, infine, di rafforzare ed implementare il processo di ricognizione dei procedimenti connessi al recupero dell'evasione tributaria, mediante l'aggiornamento costante delle banche dati e l'implementazione delle procedure di accertamento e riscossione, anche attraverso l'adozione dei più opportuni strumenti deflattivi del contenzioso (inviti, rateazioni, ecc.)

CONCLUSIONI

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

Lusiana Conco, Rovigo 19 aprile 2020.

IL REVISORE

DOTT. PAOLO LOATO