

COMUNE DI ZANE'

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di re- visione

- *sulla proposta di delibera-
zione consiliare del rendi-
conto della gestione*
- *sullo schema di rendicon-
to*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TIZIANA PRADOLINI



Sommario

Sommario.....	2
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	31

Comune di Zanè

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 2 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Padova, 02 aprile 2021

L'organo di revisione

Dott.ssa Tiziana Pradolini



Compendio

di...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Tiziana Pradolini, **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 18/11/2020, insediato a fare data dal 01/01/2021,

- ◆ ricevuta in data 26 Marzo 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 24/03/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico ;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27/07/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente revisore in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ si è preso visione della regolarità ed dei presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	11
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	3

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Zanè registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6636 abitanti.

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

L'organo di revisione ha potuto verificare anche a posteriori 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, l'Ente non ha utilizzato l'avanzo di amministrazione, non usufruendo quindi degli 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria);

- 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 al Consorzio di Comuni: Polizia Locale Alto Vicentino;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha** debiti fuori bilancio al 31/12/2020;
- 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.

SERVIZIO	Accertamenti 2020	Impegni 2020	% copertura
Attività culturali extra scolastiche	4.631,00	5.339,04	86,74
Impianti sportivi	14.060,50	21.383,15	65,76
Servizi assistenziali	22.532,62	24.375,78	92,44
Mensa scolastica	19.257,89	23.406,05	82,28
Trasporto scolastico	4.971,10	12.197,50	40,76
Totale	65.453,11	86.701,52	75,49

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, si dà atto che i trasferimenti statali ricevuti nel 2020 sono stati contabilmente distinti tra ristori per minori entrate ed i fondi covid-19 art. 106 del DL 34/2020 art. 39 DL 104/2020.

Si dà altresì atto che la scadenza per la certificazione prevista in merito al concreto utilizzo delle risorse è fissata per il 31/05/2021 si fa riserva dunque delle necessarie ulteriori verifiche e riscontri di legge, con possibilità per l'Ente di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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

L'Organo di revisione ha verificato 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.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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.

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	3.649.733,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.649.733,67

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.394.154,88	4.029.567,30	3.649.733,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	0	0	0

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Fondi vincolati all'1.1	=	0	0	0
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+			
Decrementi per pagamenti vincolati	-			
Fondi vincolati al 31.12	=			
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=			

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.029.567,30			4.029.567,30
Entrate Titolo 1.00	+	3.675.836,94	2.433.656,55	293.648,56	2.727.305,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	462.249,83	433.383,73	10.000,00	443.383,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	614.955,57	466.622,34	59.307,42	525.929,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.753.042,34	3.333.662,62	362.955,98	3.696.618,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.183.459,66	2.800.557,75	389.774,65	3.190.332,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+			-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.183.459,66	2.800.557,75	389.774,65	3.190.332,40
Differenza D (D=B-C)	=	569.582,68	533.104,87	- 26.818,67	506.286,20
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-			-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	569.582,68	533.104,87	- 26.818,67	506.286,20

Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	4.801.161,32	460.938,94	264.983,70	725.922,64
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.801.161,32	460.938,94	264.983,70	725.922,64
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
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)	=	4.801.161,32	460.938,94	264.983,70	725.922,64
Spese Titolo 2.00	+	5.624.531,14	1.107.569,50	487.448,10	1.595.017,60
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	1.456,00	1.455,15	-	1.455,15
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	5.625.987,14	1.109.024,65	487.448,10	1.596.472,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	5.625.987,14	1.109.024,65	487.448,10	1.596.472,75
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 824.825,82	- 648.085,71	- 222.464,40	- 870.550,11
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	823.334,82	570.676,52	2.499,65	573.176,17
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	888.941,78	526.286,69	62.459,20	588.745,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.708.717,20	- 70.591,01	- 309.242,62	3.649.733,67

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha esposto un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 pari a -11,36.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale presente al 31 dicembre 2019.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente 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** di Euro 368.403,19

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	368.403,19
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	186.552,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	96.443,52
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	85.407,67

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	85.407,67
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-9.282,07
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	94.689,74

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:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2020		
fpv iniziale	+	3.146.526,17
accertamenti	+	4.823.100,25
impegni	-	-5.102.867,23
fpv finale	-	-2.736.656,00
avanzo di amm.ne applicato al bilancio	+	238.300,00
Totale avanzo di competenza		368.403,19

così dettagliati:

Riscossioni competenza	+	4.365.278,08
pagamenti competenza	-	-4.435.869,09
Differenza	A	-70.591,01
Residui attivi	+	457.822,17
Residui passivi	-	-666.998,14
Differenza	B	-209.175,97
Fondo pluriennale vincolato iniziale	+	3.146.526,17
Fondo pluriennale vincolato finale	-	-2.736.656,00
Differenza	C	409.870,17
avanzo di amm.ne applicato al bilancio	D	238.300,00
Totale avanzo di competenza (A+B+C+D)		368.403,19

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	2.727.505,00	2.739.438,45	2.433.656,55	88,84
Titolo II	451.418,52	445.081,41	433.383,73	97,37
Titolo III	551.400,00	538.447,24	466.622,34	86,66
Titolo IV	4.364.200,00	528.332,25	460.938,94	87,24
Titolo V	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	
Titolo IX	800.000,00	571.800,90	570.676,52	99,80
€ 8.894.523,52 € 4.823.100,25 € 4.365.278,08				

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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	(+)	29.352,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.722.967,10 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.338.236,65
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	15.429,04
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		398.654,35
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		

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso di prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.251,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		368.403,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	186.552,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	96.443,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	85.407,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-9.282,07
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		94.689,74

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	238.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.117.173,23
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	528.332,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	30.251,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.191.374,53
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.721.226,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.455,15
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		0,00
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziante nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		368.403,19
- Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio 2020		186.552,00
Risorse vincolate nel bilancio		96.443,52
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		85.407,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-9.282,07
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		94.689,74

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
---	---

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

01) Risultato di competenza di parte corrente	368.403,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	186.552,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	-9.282,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	96.443,52
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	94.689,74

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di Spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità*						
Totale Fondo anticipazioni liquidità*						
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
00009330	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	10.500,00		5.000,00		15.500,00
Totale Fondo contenzioso						
Fondo crediti di dubbia esigibilità*						
00009310	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	545.530,05		160.532,00	-9.282,07	696.779,98
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità*						
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
00009320	FONDO SPESE INDENNITA' DI FINE MANDATO	1.703,00		2.220,00		3.923,00
00009340	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	15.700,00		18.800,00		34.500,00
Totale Altri accantonamenti						
Totale						
		573.433,05		186.552,00	-9.282,07	750.702,98

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da trasferimenti												
00001310	202000001: CONTRIBUTI BUONI ALIMENTARI - TRASFERIMENTI DA MINISTERI	00020100	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' COMUNALE - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	70.351,76	70.351,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00001310	202000002: CONTRIBUTO FINANZIAMENTO CENTRI ESTIVI - TRASFERIMENTI DA MINISTERI	00019120	CONTRIBUTO FINANZIAMENTO CENTRI ESTIVI - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	14.910,15	14.910,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00001310	202000003: CONTRIBUTI LIBRI E RIVISTE - TRASFERIMENTI DA MINISTERI	00012800	SPESE LIBRI RIVISTE E MATERIALE MULTIMEDIALE - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	10.001,90	10.001,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00001310	202000004: CONTRIBUTI SANIFICAZIONE - TRASFERIMENTI DA MINISTERI	00004000	APPALTO PULIZIA EDIFICI - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	7.041,12	7.041,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00001310	202000005: CONTRIBUTI FONDO ART. 106 D.L. 34 - TRASFERIMENTI DA MINISTERI		Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	194.097,33	97.653,81	0,00	0,00	0,00	96.443,52	96.443,52
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00	0,00	296.402,26	199.958,74	0,00	0,00	0,00	96.443,52	96.443,52
Totale risorse vincolate				0,00	0,00	296.402,26	199.958,74	0,00	0,00	0,00	96.443,52	96.443,52

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n1.m1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	96.443,52	96.443,52

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 (1)	Risorse vincolate appioppate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finali da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	$(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (f) + (g)$	$(i) = (b) + (c) - (d) - (e) + (f) + (g)$
(n.2-n.2-m.2)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.2-n.2-m.2)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.4-n.4-m.4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.5-n.5-m.5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.4-m)											96.443,52	96.443,52

Capitolo di entrata	Descrit.	Capitolo di spesa	Descrit.	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurim. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi correlati da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finalizzati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
									0,00
90	AVANZO DESTINATO INV. II	26410	RISTRUTTURAZIONE PONTE ROGLIA IRENE	25.000,00		25.000,00			0,00
90	AVANZO DESTINATO INV. II	24950	PROGETTAZIONE	12.000,00		12.000,00			0,00
90	AVANZO DESTINATO INV. II	22000	MANUTENZIONE STRAORD. PATRIMONIO	2.116,51		2.116,51			0,00
6700	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	23712	MESSA IN SICUREZZA LINEE PUBBLICHE VIA TRIESTE DE GASPERI E LIMITROFE CON RELATIVO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		70.000,00	70.000,00			0,00
6700	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	22940	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLAI MILANO		28.000,00	28.000,00			0,00
6690	CONTRIBUTI DA AMM. PUBBLICHE							4727,62	-4727,62
6910	CONTRIBUTI UTENZE	22000	MANUTENZIONE STRAORD. PATRIMONIO	29.415,08		29.415,08			,00
6905	RANZIONI ABUI EDILIZI	22400	Sviluppo software e manutenzione	38.366,28		38.366,28		-8.099,10	8.099,10
6900	PERMANI A COSTRUIRE	24510	PERCORSO CICLO PEDONALE LUINO VIA CORTE	111.834,89		89.712,81	22.122,08		,00
6100	ALLENAZIONE AREE	24900	SISTEMAZIONE VIABILITA' LUINO VIA S. GREGGIO	159.516,00		15.960,00	143.656,00		,00
6101	ALLENAZIONE FABBRICATI	24910	SISTEMAZIONE MARCIAPIEDE LUINO VIA DELL'ALPINO	91.200,00		,00	91.200,00		,00
		22400	Sviluppo software e manutenzione						,00
		23700	MANUTENZIONE STRAORD. VIABILITA'					-7.791,80	7.791,80
		23712	MESSA IN SICUREZZA LINEE PUBBLICHE VIA TRIESTE DE GASPERI E LIMITROFE					-6,44	6,44
		24616	SISTEMAZIONE VIABILITA' VIA S. PROX E DIVISIONE DELLA					-2.404,31	2.404,31
		26410	RISTRUTTURAZIONE PONTI IN LUINO PONTE ROGLIA IRENE					-4.560,70	4.560,70
									,00
									,00
Totale				39.116,91	576.392,25	310.470,98	254.978,08	-17.954,73	17.954,73
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)									17.954,73

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- f) 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	31/12/2020
FPV di parte corrente	15.429,04
FPV di parte capitale	2.721.226,96
FPV per partite finanziarie	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	8.927,56	6.698,25
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lettera del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	20.425,38	8.730,79
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	29.352,94	15.429,04

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	2.800.000,00	2.540.258,83
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	317.173,23	180.968,13
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	3.117.173,23	2.721.226,96

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *avanzo* di Euro 1.303.099,58, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				4.029.567,30
RISCOSSIONI	(+)	630.439,33	4.365.278,08	4.995.717,41
PAGAMENTI	(-)	939.681,95	4.435.869,09	5.375.551,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.649.733,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.649.733,67
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	819.132,78	457.822,17	1.276.954,95 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	219.934,90	666.998,14	886.933,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			15.429,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			2.721.226,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) (2)	(=)			1.303.099,58

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)	696.779,98
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	15.500,00
Altri accantonamenti	38.423,00
Totale parte accantonata (B)	750.702,98
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	96.443,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	96.443,52
Parte destinata agli investimenti	
	17.934,73
Totale parte destinata agli investimenti (D)	17.934,73
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	438.018,35
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	3.673.490,18	1.085.506,68	1.303.099,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	345.808,19	573.433,05	750.702,98
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	96.443,52
Parte destinata agli investimenti (D)	1.135.445,27	39.116,81	17.934,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.192.236,72	472.956,82	438.018,35

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.

In sede di rendiconto 2020 il FPV di parte corrente ammonta ad Euro 15.429,04 riferito ad incarichi legali.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019 euro									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00								
Finanziamento spese di investimento	199.183,19	199.183,19							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00							
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00							
Utilizzo parte accantonata									
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	39.116,81								39.116,81
Valore delle parti non utilizzate	847.206,68	273.773,63	545.530,05	10.500,00	17.403,00	0,00	0,00		
Valore monetario della parte	1.085.506,68	472.956,82	545.530,05	10.500,00	17.403,00	0,00	0,00	0,00	39.116,81

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 del 03/03/2021 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 residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 del 03/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.483.014,96	€ 630.439,33	€ 819.132,78	-€ 33.442,85
Residui passivi	€ 1.280.549,41	€ 939.681,95	€ 219.934,90	-€ 120.932,56

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	24.367,29	93.922,27
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	4.727,62	22.662,35
Gestione servizi c/terzi	4.347,94	4.347,94
MINORI RESIDUI	33.442,85	120.932,56

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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 conser.	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	110.778,41	119.402,15	151.974,14	240.051,83	255.577,96	456.524,61	537.526,13	446.189,28
	Riscosso c/residui al 31.12	26.768,04	18.378,01	54.926,73	53.115,16	21.135,99	60.351,85		
	Percentuale di riscossione	24,16	15,39	36,14	22,13	8,27	13,22		
Tassa - Tassa - Tari	Residui iniziali	116.425,27	178.330,46	234.841,41	236.996,31	271.428,99	287.663,22	365.528,90	225.407,25
	Riscosso c/residui al 31.12	12.023,39	36.814,15	96.732,69	76.519,46	72.275,27	46.306,91		
	Percentuale di riscossione	10,33	20,64	41,19	32,29	26,63	16,10		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		6.616,14	10.570,62	9.356,15	7.715,73	10.636,36	9.111,10	1.342,70
	Riscosso c/residui al 31.12			10.570,62	9.356,15	7.715,36	10.636,36		
	Percentuale di riscossione		0,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali			200,00	12.363,68	12.741,00	9.194,69	11.314,69	
	Riscosso c/residui al 31.12			200,00	12.363,68	12.741,00	9.194,69		
	Percentuale di riscossione								
TASI	Residui iniziali						22.938,00	39.912,85	23.840,34
	Riscosso c/residui al 31.12						9.237,00		
	Percentuale di riscossione						40,27		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali				10.835,00	5.657,49	25.629,32	1.945,24	
	Riscosso c/residui al 31.12				10.835,00	5.657,49	25.629,32		
	Percentuale di riscossione								
	Residui iniziali								696.779,57
	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 è stato calcolato 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 696.779,98

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) Non sussistere crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, contestualmente iscritti nel conto del patrimonio.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 15.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 10.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione da atto che non è stata accantonata alcuna somma a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato, è così composto:

- Euro 1.703,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 2.220,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 34.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	1.220.301,51	1.178.878,58	-41.422,93
203	Contributi agli investimenti	3.300,00	6.745,00	3.445,00
204	Altri trasferimento in conto capitale	0,00		0,00
205	Altre spese in conto capitale	33.212,76	5.750,95	-27.461,81
TOTALE		1.256.814,27	1.191.374,53	-65.439,74

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha mutui in essere.

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 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): € 368.403,19
- W2 (equilibrio di bilancio): € 85.407,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 94.689,74

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 conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2020
Recupero evasione ICI/IMU	258.718,31	115.098,20	44,49%	537.526,13	446.189,69
Recupero evasione TARSU	6.488,11	1.061,06	16,35%	43.432,55	38.828,27
Recupero evasione TASI	40.807,00	14.595,15	35,77%	39.912,85	23.840,34
Recupero evasione altri tributi					
Totale	306.013,42	130.754,41	42,73%	620.871,53	508.858,30

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state pari ad euro 258.718,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 pari ad euro 282.227,24.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	456.524,61	
Residui riscossi nel 2020	60.351,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.266,74	
Residui al 31/12/2020	393.906,02	86,28%
Residui della competenza	143.620,11	
Residui totali	537.526,13	
FCDE al 31/12/2020	446.189,69	83,01%

TASI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	22.938,00	9.238,00
Residui riscossi nel 2020	9.237,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	13.701,00	59,73%
Residui della competenza	26.211,85	
Residui totali	39.912,85	
FCDE al 31/12/2020	23.840,34	59,73%

TARSU-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 6.488,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	45.376,09	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.370,59	
Residui al 31/12/2020	38.005,50	83,76%
Residui della competenza	5.427,05	
Residui totali	43.432,55	
FCDE al 31/12/2020	38.828,27	89,40

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 210.380,84	€ 169.912,91	€ 150.201,17
Riscossione	€ 204.723,35	€ 142.351,59	€ 140.207,86

PERMESSI A COSTRUIRE

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	26.529,32	
Residui riscossi nel 2020	26.529,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.945,24	
Residui totali	1.945,24	
FCDE al 31/12/2020	0	

L'intera entrata è stata destinata al finanziamento della spesa in conto capitale.

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:

	2018	2019	2020
accertamento	32.782,83	38.349,95	24.741,67
riscossione	25.067,10	27.713,59	15.630,57
%riscossione	76,46	72,26	63,18
FCDE			1.342,70

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

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	32.782,83	38.349,95	24.741,67
fondo svalutazione crediti corrisponden- te	1.923,24	2.054,13	1.342,70
entrata netta	30.859,59	36.295,82	23.398,97
destinazione a spesa corrente vincolata	16.391,00	19.174,98	11.700,00

% per spesa corrente	53,11%	52,83%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	10.636,36	
Residui riscossi nel 2020	10.636,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020		0,00%
Residui della competenza	9.111,10	
Residui totali	9.111,10	
FCDE al 31/12/2020		1.342,70

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 821,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: rinnovo contratti alloggi.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	9.194,69	
Residui riscossi nel 2020	9.194,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	11.314,81	
Residui totali	11.314,81	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

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	€ 1.074.945,28	€ 986.686,56	-88.258,72
102	imposte e tasse a carico ente	€ 88.836,48	€ 85.114,55	-3.721,93

103	acquisto beni e servizi	€ 1.682.738,62	€ 1.513.365,11	-169.373,51
104	trasferimenti correnti	€ 491.866,89	€ 637.847,33	145.980,44
105	trasferimenti di tributi			0,00
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	€ 3.226,35	€ 53.997,76	50.771,41
110	altre spese correnti	€ 64.417,42	€ 61.225,34	-3.192,08
TOTALE		€ 3.406.031,04	€ 3.338.236,65	-67.794,39

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 33.210,16;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.143.386,11;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011-2013 - Impegni	Rendiconto 2020 – Impegni
Spese macroaggregato 101	1.217.309,12	986.686,56
Spese macroaggregato 103	13.202,10	6.289,50
Irap macroaggregato 102	75.992,28	68.955,36
Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, macroaggregato 109)		51.664,00
Altre spese: quota parte spesa ipotetica in caso di scioglimento del Consorzio di Vigilanza	52.296,62	64.296,94
Totale spese di personale (A)	1.358.800,12	1.177.892,36
(-) Componenti escluse (B)	215.414,01	171.784,51
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562, legge 296/2006) (A)-(B)	1.143.386,11	1.006.107,85

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

L'Organo di revisione pro tempore *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 verificato che non vi sono state consulenze in ambito informatico(art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228) e che sono stati rispettati 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 che non vi sono stati 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.

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, rilevando che non sussistono i presupposti per un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società partecipate e relativi bilanci dell'esercizio 2020.

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate ad oggi non hanno ancora chiuso ed approvato i rispettivi bilanci dell'esercizio 2020.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile 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 il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -205.211,76 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.055.198,17 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 40.638,33, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

-Impianti Astico srl : distribuzione dividendi per Euro 24.727,00

-Alto Vicentino Ambiente srl: distribuzione dividendi per Euro 15.911,33

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati nel prospetto Allegato 10 del Rendiconto.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che lo stesso è stato aggiornato al 31/12/2020.

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.

Per la compilazione e la tenuta dell'inventario *non esistono* rilevazioni sistematiche 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 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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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.

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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto ammonta ad euro 34.368.704,67 suddiviso in:

- Fondo di dotazione per euro 2.476.151,27
- Riserve per euro 32.170.140,36
- Risultato economico dell'esercizio per euro -277.586,96

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.

Debiti

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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

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

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria così da efficienza ed economicità della gestione.

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle indagini condotte, lo scrivente espone che risultano:

- attendibili le risultanze della gestione finanziaria, rispetto alle regole ed ai principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici;
- rispettati gli obiettivi di finanza pubblica con specifico riferimento al saldo di bilancio, al contenimento delle spese di personale ed al contenimento dell'indebitamento;
- congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- attendibili i risultati economici generali e di dettaglio nel rispetto della competenza economica, della rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, del supporto dei dati rilevati in base a scritture contabili o carte di lavoro;
- attendibili i valori patrimoniali con il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- analizzati e valutati i risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- positivamente apprezzabili, sotto il profilo dell'economicità, le gestioni dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica.

Quanto alla gestione dei tributi, componente particolarmente significativa delle entrate correnti dell'Ente, si invita al costante monitoraggio delle posizioni contributive, non solo sotto il profilo del controllo e dell'accertamento, ma soprattutto con riguardo alla concreta ed efficace attività di riscossione così da garantire il concreto e tempestivo incasso dei tributi. Questo in stretto coordinamento con la Società affidataria del servizio.

In ordine all'utilizzo delle risorse messe a disposizione (sovvenzioni e ristori) ed acquisite dall'ente in relazione alla normativa COVID 19, si raccomanda un'adequata e sollecita verifica anche in vista della certificazione di legge in scadenza il 31 maggio p.v.

L'organo di revisione ritiene importante sottolineare l'importanza e l'utilità di adottare ed utilizzare pienamente quegli strumenti di pianificazione e controllo della gestione che possano ottimizzare l'utilizzo delle risorse disponibili, aumentare l'efficienza dell'apparato, rendere più efficace l'azione amministrativa nel conseguimento degli obiettivi, pur nell'indispensabile rispetto delle norme procedurali, aumentare in definitiva la qualità e/o la quantità di servizi che possono essere resi alla collettività senza un parallelo aumento dei costi.

CONCLUSIONI

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

Padova, 04 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TIZIANA PRADOLINI

