

COMUNE DI VILLANOVA DI CAMPOSAMPIERO

Provincia di PADOVA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE UNICO

ANDRETTA DOTT. GIANDOMENICO

Comune di VILLANOVA DI CAMPOSAMPIERO

Organo di revisione

Verbale n. 06 dell'8 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico (R.U.) ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il R.U., tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2020, documentata dai verbali dal numero 1 (uno) al numero 17 (diciassette), **presenta l'allegata relazione** ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, **che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.**

Nel corso dell'esercizio 2020 il R.U. non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il R.U. ha verificato che il Comune 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 dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

La relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati **“a distanza”**, tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini di cui agli articoli 227¹ e 239, comma 1, lettera d) del TUEL², nonché dell'art. 31, commi 3-4-5³ del vigente regolamento di contabilità dell'Ente, il R.U., nel trasmettere l'allegata relazione, ha dovuto forzatamente rinunciare al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d); tale rinuncia, che costituisce, comunque, una limitazione al lavoro del revisore, è stata resa possibile avendo effettuato una gran parte

¹ Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare.

² L'organo di revisione redige la “relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo”.

³ Art. 37 - Approvazione del rendiconto

3. Lo schema del rendiconto, approvato dalla Giunta Comunale, unitamente alla relazione di cui all'articolo 231 TUEL, è sottoposto all'esame dell'organo di revisione, ai fini della relazione di cui all'art. 239, comma 1 lettera d) del TUEL. L'organo di revisione presenta la propria relazione entro 20 giorni dalla trasmissione degli atti.
4. Lo schema di rendiconto, unitamente a tutti gli allegati previsti dalla normativa, è messa a disposizione dell'organo consiliare mediante deposito degli atti presso il servizio finanziario ovvero mediante pubblicazione su portale dedicato. Il deposito deve avvenire almeno 20 giorni prima della seduta del Consiglio Comunale. Dell'avvenuto deposito è data comunicazione, in formato digitale, ai consiglieri comunali.
5. TI rendiconto è deliberato dal Consiglio Comunale entro il 30 aprile dell'anno successivo.

dei controlli in itinere del processo di rendicontazione ed avendo potuto contare sulla collaborazione “*a distanza*” del Responsabile del servizio finanziario (di seguito, RSF).

San Fior / Villanova di Camposampiero, li 08/04/2021

Il Revisore Unico
(Andreetta Dott. Giandomenico)

SOMMARIO

| | |
|--|-----------|
| 1. INTRODUZIONE | 5 |
| 2. LA GESTIONE DELLA CASSA..... | 7 |
| 3. LA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 9 |
| 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 11 |
| ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE..... | 16 |
| <i>QUOTE ACCANTONATE</i> | 16 |
| <i>QUOTE VINCOLATE</i> | 18 |
| <i>QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI</i> | 19 |
| 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA | 20 |
| 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO | 29 |
| 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 30 |
| 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE | 32 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 32 |
| CONTO ECONOMICO: | 38 |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 39 |
| 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 39 |
| 11. CONCLUSIONI | 40 |

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giandomenico Andretta, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 25/05/2018, ha ricevuta in data 02 aprile 2021 notizia della messa a disposizione nell'area cloud del Comune di parte della documentazione inerente la proposta di delibera consiliare (n. 20) e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 02/04/2021.

La suddetta documentazione è stata integrata progressivamente, per ultimo in data odierna, via e-mail/cloud/web, e, pertanto, risulta completa dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL).

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, dopo l'approvazione del bilancio di previsione (DCC n. 43 del 23.12.2019), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

- del **Consiglio Comunale**;
 - **DCC n. 5** del 21.05.2020 per la «**Ratifica deliberazioni giuntali n. 26 del 26.03.2020, 27 del 02.04.2020 e 39 del 07.05.2020**» aventi ad oggetto: "Approvazione di variazioni urgenti al bilancio di previsione 2020-2022"» (Cfr.: Verbale del R.U. n. 03 del 15/05/2020);
 - **DCC n. 14** del 26/06/2020 avente ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 CON PARZIALE DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019";
 - **DCC n. 17** del 31/07/2020 avente ad oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8 DEL D.LGS. N. 267/2000 E CONTESTUALE PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE";
 - **DCC n. 22** del 30/10/2020 per la «**RATIFICA DELIBERAZIONE GIUNTALE N. 68 DEL 03.09.2020, AVENTE AD OGGETTO: "APPROVAZIONE DI VARIAZIONI URGENTI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022"**» (Cfr: Verbale del R.U. n. 10 del 21/10/2020);
 - **DCC n. 23** del 30/10/2020 avente ad oggetto «**ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020, AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000**» (Cfr: Verbale del R.U. n. 11 del 21/10/2020);
 - **DCC n. 28** del 30/11/2020 per la ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 05/11/2020 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DI VARIAZIONI URGENTI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022" (Cfr: Verbale del R.U. n. 13 del 18/11/2020);

- **DCC n. 29** del 30/11/2020, *avente ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022"*» (Cfr: Verbale del R.U. n. 14 del 18/11/2020);
- **DCC n. 39** del 28/12/2020, *avente ad oggetto: "RATIFICA DGC N. 100 DEL 03.12.2020 E N. 109 DEL 17.12.2020 ..."*» (Cfr: Verbale DEL R.U. n. 17 del 24/12/2020);
- della **Giunta comunale:**
 - **DGC n. 5** del 16/01/2020, *avente ad oggetto: "APPROVAZIONE VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, ANNUALITA' 2020 ..."*;
 - **DGC n. 23** del 12/03/2020, *relativa al ROR*;
 - **DGC n. 26** DEL 26.03.2020, *avente ad oggetto "APPROVAZIONE DI VARIAZIONI URGENTI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022"* (c.s. ratificata);
 - **DGC n. 27** DEL 02.04.2020, *avente ad oggetto "APPROVAZIONE DI VARIAZIONI URGENTI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022"* (c.s. ratificata);
 - **DGC n. 39** DEL 07.05.2020, *avente ad oggetto "APPROVAZIONE DI VARIAZIONI URGENTI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022"*;
 - **DGC N. 68** DEL 03.09.2020, *avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DI VARIAZIONI URGENTI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022"* (c.s. ratificata);
 - **DGC N. 87** DEL 03.09.2020, *avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DI VARIAZIONI URGENTI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022"* (c.s. ratificata);
 - **DGC N. 100** DEL 03.09.2020, *avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DI VARIAZIONI URGENTI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022"* (c.s. ratificata);
 - **DGC N. 109** DEL 17.12.2020, *avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DI VARIAZIONI URGENTI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022"* (c.s. ratificata).

Il Comune di Villanova di Camposampiero registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6189 abitanti, in base ai dati forniti dal RSF (da fonte Istat, risulterebbero, invece, n. 6172 abitanti).

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

In proposito, il R.U. raccomanda di effettuare tale preventiva verifica, in modo che il bilancio che verrà approvato dal consiglio comunale non incorra in segnalazioni di errore.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente **non è** in dissesto.

Con DGC n. 86 del 14/11/2019 sono state approvate le tariffe dei servizi a domanda individuale per l'anno 2020. Nella predetta delibera si dà atto che "l'attuale livello di contribuzione richiesto nel complesso agli utenti consente all'Ente di recuperare meno del 50% del costo totale dei servizi" e che l'Ente "non versa, con riferimento alle risultanze dell'ultimo conto consuntivo approvato per l'anno 2018, in condizioni strutturalmente deficitarie". Pertanto, non trova applicazione l'art. 243 del D.Lgs. n. 267/2000 che prevede una percentuale minima del 36% di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31/01/2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 918.370,46 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 918.370,46 |
| Differenza | - |

Il Revisore unico ha verificato che il Comune non è dotato di una specifica procedura informatica per la gestione della cassa vincolata.

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

Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 537.555,35 | 471.513,54 | 918.370,46 |
| <i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i> | 2.654,28 | 2.654,28 | 2.654,28 |

(1) Ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'esistenza delle somme vincolate **risulta confermata dalla documentazione fornita dal Tesoriere** in occasione della verifica trimestrale di cassa del 4° trimestre 2020.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "**disponibilità liquide**" scaricabile dal sito web **siope.it** ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione, del quale se ne riporta qui di seguito un estratto.

| CONTO CORRENTE DI TESORERIA | | |
|-----------------------------|---|-------------------|
| 1100 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1) | 471.513,54 |
| 1200 | RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2) | 3.288.405,99 |
| 1300 | PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3) | 2.841.549,07 |
| 1400 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2- | 918.370,46 |
| 1450 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA | 0,00 |

Il R.U. rileva come, nel suddetto prospetto “*disponibilità liquide*” del “Siope”, **manchi** l’indicazione delle **somme vincolate**.

L’incongruenza viene segnalata al RSF, affinché ne verifichi la ragione.

Si precisa ulteriormente che dal prospetto “*disponibilità liquide*” scaricabile dal sito web **siope.it** l’importo delle “*disponibilità liquide*” presso il tesoriere **al di fuori del conto di tesoreria**, risulta quanto segue:

| FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA | | |
|--|--|------|
| 2100 | DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | 0,00 |
| 2200 | DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE | 0,00 |

L’Organo di revisione nel rispetto dell’art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 07 del 27/06/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 09 del 21/09/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 12 del 24/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 01 del 05/02/2021

L’ente non ha utilizzato l’anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

L’ente non ha adottato specifiche misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all’obbligo previsto dall’articolo 183, comma 8 del Tuel, in quanto, secondo il RSF, “*esiste una prassi consolidata che garantisce un indicatore di tempestività al di sotto dei limiti stabiliti per legge*”

In caso di superamento dei termini di pagamento non sono state specificatamente indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge. **Si osserva, peraltro, che l’indicatore medio annuale presenta segno negativo** (vedasi il successivo prospetto).

L’Ente, ai sensi dell’art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l’importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 (Cfr: successivo prospetto).

L’Ente, ai sensi dell’art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato l’indicatore (medio) annuale di tempestività dei pagamenti** dal quale risulta quanto segue:

| INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI – ANNO 2020 (D.P.C.M. del 22-09-2014) | |
|---|--------------|
| Indicatore tempestività dei pagamenti – I trimestre | -9,76 |
| Indicatore tempestività dei pagamenti – II trimestre | -9,43 |
| Indicatore tempestività dei pagamenti – III trimestre | 6,54 |
| Indicatore tempestività dei pagamenti – IV trimestre | 0,62 |
| Indicatore tempestività dei pagamenti – Annuale | -4,28 |
| Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza | € 141.092,17 |

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha **pubblicato** l'ammontare complessivo dei debiti (euro 19.714,26) e il numero (11) delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020.

In ogni caso, il RSF, in sede di redazione della relazione sul bilancio preventivo 2021-2023 (CFR: Verbale del R.U. n. 03 dell'11/03/2021), ha fornito al R.U. i seguenti dati supplementari, i quali confermano che le condizioni di cui all'art. 1 – Comma 859 – della Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019, risultano realizzate:

- importo residuo debito commerciale scaduto al 31/12/2019 euro 33.660,51;
- importo residuo debito commerciale scaduto al 31/12/2020 euro 19.714,26;
- totale fatture passive ricevute nel 2020 euro 800.852,19.

Dal superiore prospetto si evince che **l'indicatore di ritardo annuale (-4,28) è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali**, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (in genere 30 gg); pertanto, tenuto conto di quanto precede, non sono applicabili le misure di cui al comma 862, lettere b), c) e d) della Legge 145/2018.

3. LA GESTIONE DEI RESIDUI

Per l'analisi approfondita dei residui si rinvia al verbale del R.U. n. 05 del 01/04/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario; in questa sede ci si limita a riportare le indicazioni essenziali.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2020 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.20 |
|---------------|--|--------------------|--|--|
| Titolo 1 | 28.751,13 | 28.751,13 | | 0,00 |
| Titolo 2 | 24.042,30 | 23.715,38 | 4,78 | 331,70 |
| Titolo 3 | 4.582,26 | 3.035,26 | -1.547,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 214.217,98 | 165.038,77 | | 49.179,21 |
| Titolo 5 | | | | 0,00 |
| Titolo 6 | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | 3.240,00 | 3.000,00 | | 240,00 |
| TOTALE | 274.833,67 | 223.540,54 | -1.542,22 | 49.750,91 |

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2020 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.20 |
|---------------|--------------------------------------|-------------------|-----------------|------------------------------------|
| Titolo 1 | 147.626,69 | 128.710,25 | 4.387,48 | 14.528,96 |
| Titolo 2 | 242.100,65 | 145.036,09 | 0,02 | 97.064,54 |
| Titolo 3 | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | 43.696,32 | 17.744,85 | | 25.951,47 |
| TOTALE | 433.423,66 | 291.491,19 | 4.387,50 | 137.544,97 |

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

| | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|---------------|-------------------|----------|----------|----------|---------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | | | | | | | 378,00 | 378,00 |
| Titolo 2 | | | | | 331,70 | | 72.277,28 | 72.608,98 |
| Titolo 3 | | | | | | | 1.667,89 | 1.667,89 |
| Titolo 4 | | | | | | 49.179,21 | 227.700,00 | 276.879,21 |
| Titolo 5 | | | | | | | | - |
| Titolo 6 | | | | | | | | - |
| Titolo 7 | | | | | | | | - |
| Titolo 9 | | | | | 240,00 | | 5.404,00 | 5.644,00 |
| Totale | - | - | - | - | 571,70 | 49.179,21 | 307.427,17 | 357.178,08 |

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

| | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|---------------|-------------------|----------|-----------------|----------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | | | | | 5.833,93 | 8.695,03 | 346.926,87 | 361.455,83 |
| Titolo 2 | | | 8.820,37 | | 7.910,91 | 80.333,26 | 238.973,89 | 336.038,43 |
| Titolo 3 | | | | | | | | - |
| Titolo 4 | | | | | | | | - |
| Titolo 5 | | | | | | | | - |
| Titolo 7 | 3.841,14 | | | | 950,00 | 21.160,33 | 7.070,87 | 33.022,34 |
| Totale | 3.841,14 | - | 8.820,37 | - | 14.694,84 | 110.188,62 | 592.971,63 | 730.516,60 |

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|--|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 471.513,54 |
| RISCOSSIONI | (+) | 223.540,54 | 3.064.865,45 | 3.288.405,99 |
| PAGAMENTI | (-) | 291.491,19 | 2.550.057,88 | 2.841.549,07 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 918.370,46 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 918.370,46 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 49.750,91 | 307.427,17 | 357.178,08 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 137.544,97 | 592.971,63 | 730.516,60 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 74.340,63 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) | | | | 107.723,30 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾ | (=) | | | 362.968,01 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...: | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾ | | | | 578,51 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | |
| Fondo contezioso | | | | 30.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 5.111,67 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 35.690,18 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 36.467,53 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | |
| Altri vincoli | | | | |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 36.467,53 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | 44.261,84 |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 44.261,84 |
| | | | | |
| | | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 246.548,46 |
| | | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | - |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è illustrata nella seguente tabella:

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|-------------------|
| Gestione di competenza | 2020 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 229.263,11 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 121.562,79 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | - 182.063,93 |
| SALDO FPV | - 60.501,14 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 4,78 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 1.547,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 4.387,50 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 2.845,28 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 229.263,11 |
| SALDO FPV | - 60.501,14 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 2.845,28 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 1.472,31 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 189.888,45 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | 362.968,01 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

La **situazione finanziaria (avanzo/disavanzo di amministrazione)** dell'esercizio corrente si può misurare alternativamente:

- quale sommatoria tra il **risultato di amministrazione dell'esercizio precedente** e quello della **gestione di competenza** dell'esercizio corrente;
- quale sommatoria tra il **fondo cassa** alla fine dell'esercizio corrente ed il saldo dei **residui** alla medesima data.

Procedendo come sub a., occorre peraltro considerare eventuali rettifiche apportate al **risultato di amministrazione precedente**; tali rettifiche sono originate solitamente dal **riaccertamento dei residui**.

Nel caso di specie, il saldo tra i minori/maggiori residui attivi ed i minori residui passivi, riaccertato alla data dell'1/01/2020 è **positivo** per euro 2.845,28 (Crf punto 5 del parere del RU di cui al Verb. n. 05 dell'1/04/2021); ciò determina un equivalente effetto positivo sull'avanzo del 2019 che passa, così, da euro 191.360,76 a euro 194.206,04.

Anche il **risultato della gestione di competenza** (anno 2020) deve essere aggiornato per tener conto del saldo tra fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte entrata e di parte spesa.

Il **risultato di amministrazione** calcolato con la procedura di cui sub a. è, dunque, schematicamente rappresentato nel prospetto che segue:

| | |
|---|-------------------|
| AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE (2019) | 191.360,76 |
| (+/-) RETTIFICHE AI RESIDUI INIZIALI | 2.845,28 |
| AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE RETTIFICATO | 194.206,04 |
| GESTIONE DI COMPETENZA (accertamenti - impegni) | 229.263,11 |
| SALDO FPV (1) | - 60.501,14 |
| AVANZO DI COMPETENZA RETTIFICATO | 168.761,97 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2019 | 362.968,01 |

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|------------|------------|------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 230.550,58 | 191.360,76 | 362.968,01 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 148.294,16 | 65.111,67 | 35.690,18 |
| Parte vincolata (C) | - | - | 36.467,53 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 24.080,78 | 9.698,99 | 44.261,84 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 58.175,64 | 116.550,10 | 246.548,46 |

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio riguardanti l'applicazione dell'avanzo:

| Variazioni di Consiglio Comunale | | | |
|---|------------|---------------------------|----------------------------|
| N. delibera | Data | Quota applicazione avanzo | Parere R.U. |
| DCC N. 14 | 26/06/2020 | 30.000,00 | verb. n. 6 del 17/06/2020 |
| DCC N. 17 | 31/07/2020 | 1.472,31 | verb. n. 8 del 22/07/2021 |
| DCC N. 29 | 30/11/2020 | - 30.000,00 | verb. n. 14 del 18/11/2022 |
| Totale avanzo applicato | | 1.472,31 | |

Si fornisce qui di seguito un riepilogo delle variazioni di bilancio effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

| VARIAZIONI DI BILANCIO | | 2019 | 2020 |
|---|----|------|------|
| Variazioni di bilancio totali | n. | 5 | 13 |
| di cui variazioni di Consiglio (escluse ratifiche***) | n. | 3 | 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. | 0 | 6 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020 *** | n. | 0 | 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel (ut. F.do Riserva) | n. | 0 | 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel+ROR | n. | 2 | 2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. | 0 | 0 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. | 0 | 0 |

Per maggior chiarezza ed esaustività si riporta qui di seguito il riepilogo dettagliato delle **maggiori entrate** di cui alle sopraelencate variazioni di bilancio:

MAGGIORI ENTRATE DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO 2020

| titolo | tipologia/ categoria | descrizione | variazione |
|--------|-------------------------|--|-------------------|
| 2 | 1.01.01 | CONTRIBUTO STATALE SOLIDARIETA' ALIMENTARE | 36.839,63 |
| 2 | 1.01.01 | FONDO FINANZIAMENTO STRAORD. POLIZIA LOCALE | 1.179,80 |
| 2 | 1.01.01 | CONCORSO SANIFICAZIONE DISINFEZIONE COMUNI | 9.704,56 |
| 2 | 1.01.02 | RIMBOIRSO SPESE RETTE RICOVERO REGIONE VENETO | 2.991,23 |
| 2 | 1.03.02 | CONTRIBUTO DA PRIVATI PER EMERGENZA CORONA VIRUS | 10.000,00 |
| 3 | 5.99.99 | PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI | 5.000,00 |
| 4 | 2.01.02 | CONTRIBUTO REGIONALE ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE | 10.000,00 |
| 4 | 3.10.01 | CONTRIBUTO STATALE | 70.000,00 |
| | | totale maggiori entrate verbale n.3 del 15/05/2020 | 145.715,22 |
| 2 | 01.01.01 | CONTRIBUTO DELLO STATO PER INCREMENTO STRAORDINARIO PATRIMONIO LIBRARIO | 3.500,00 |
| | | totale maggiori entrate verb. n. 6 del 17/06/2020 | 3.500,00 |
| 2 | 01.01.01 | RIPARTO FONDO POLITICHE FAMIGLIA - CONTRIBUTO CENTRI ESTIVI | 14.803,62 |
| 2 | 01.01.02 | CONTRIBUTO REGIONALE PER ATTIVITA' SOCIALI | 2.544,31 |
| 2 | 01.01.02 | CONTRIBUTO REGIONE VENETO PER EMERGENZA SOCIALE (vincolato capitolo uscita 1882) | 2.750,07 |
| 2 | 01.01.02 | CONTRIBUTO REGIONALE SOSTEGNO ALL'ABITARE (vedi uscita 10870) | 4.520,21 |
| 2 | 01.03.02 | CONTRIBUTO FONDAZIONE CARIPARO PER CENTRI ESTIVI | 22.000,00 |
| 4 | 02.01.02 | CONTRIBUTO REGIONALE - FESR ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI E DELLE AULE DIDATTICHE IN CONSEGUENZA DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID 19 | 15.000,00 |
| | | totale maggiori entrate verb. n. 8 del 22/07/2020 | 61.618,21 |
| 2 | 01.01.01 | CONTRIBUTO STATO PER INCREMENTO STRAORD. PATRIM. LIBRARIO | 1.500,95 |
| | | totale maggiori entrate verb. 10 del 21/10/2020 | 1.500,95 |
| 1 | 01.04.06 | QUOTA IRPEF 5 PER MILLE | 2.000,00 |
| 2 | 01.01.01 | FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI | 144.362,77 |
| 2 | 01.01.01 | FONDO RISTORO MINORI ENTRATE COSAP | 2.327,80 |
| 2 | 01.01.02 | CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO PRENDIAMOCI CURA | 4.632,52 |
| 3 | 05.02.01 | RIMBORSO STIPENDI E ONERI RIFLESSI PERSONALE COMANDO PRESSO ALTRI ENTI | 16.751,57 |
| 3 | 01.02.01 | RIMBORSO SPESE FOTOCOPIE | 200,00 |
| 3 | 05.99.99 | INTROITI E RIMBORSI DIVERSI | 1.500,00 |
| | | totale maggiori entrate verb. 11 del 21/10/2020 | 171.774,66 |
| 3 | 05.01.01 | RIMBORSO ASSICURAZIONI DANNI PATRIMONIO COMUNALE | 5.000,00 |
| 9 | 02.99.99 | RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO DI TERZI | 10.000,00 |
| | | totale maggiori entrate verb. 13 del 18/11/2020 | 15.000,00 |
| 1 | 01.01.06.00 | RECUPERO IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - IMU | 5.000,00 |
| 2 | 01.01.01.00 | FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE | 6.705,21 |
| 2 | 01.01.01.00 | FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI | 20.851,61 |
| | | totale maggiori entrate verb. 14 del 18/11/2020 | 32.556,82 |
| 2 | 01.01.01.00 | CONTRIBUTO DELLO STATO PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE | 36.839,63 |
| | | totale maggiori entrate verb. 17 del 24/12/2020 | 36.839,63 |
| | | TOTALE MAGGIORI ENTRATE | 468.505,49 |

Corre l'obbligo di precisare che, normalmente, il numero eccessivo delle variazioni di bilancio è indicativo della scarsa capacità dell'ente di rispettare il principio della programmazione.

Peraltro, non può sottacersi che l'anno 2020 **non è un anno normale**, soprattutto, per gli effetti dell'emergenza sanitaria Covid-19.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|-------------------|
| | 65.111,67 | 0,00 | 9.698,99 | 116.550,10 | 191.360,76 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | | 0,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | 1.472,31 | 1.472,31 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 65.111,67 | 0,00 | 9.698,99 | 115.077,79 | 189.888,45 |
| Totale | 65.111,67 | 0,00 | 9.698,99 | 116.550,10 | 191.360,76 |

Si precisa che l'importo destinato agli investimenti di euro 9.698,99, indicato nel superiore prospetto, **nell'allegato a/3 del rendiconto risulta integrato di euro 1.448,63 e di euro 4.381,79**, rispettivamente, per recupero quota avanzo destinato ad investimenti degli anni 2017 e 2018 (totale euro **15.529,41**).

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|--|---|---|-----------------------------|------------------|
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 65.111,67 | 65.111,67 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 65.111,67 | 65.111,67 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 65.111,67 | 65.111,67 |
| | | | | | |
| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, ossia che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

La media semplice è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Preso atto che i **crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti** devono essere:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL, **il R.S.F.** conferma che non sussiste la fattispecie.

Il R.U., ricordato che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice, attesta la congruità della metodologia di calcolo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Il R.U. prende atto che la parte più consistente dei residui attivi è composta da crediti non a rischio di inesigibilità (trasferimenti correnti e in c/capitale da amministrazioni pubbliche).

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, co. 11, D.L. n. 35/2013 da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'ente non ha ottenuto analoghe anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

L'ente non ha ottenuto, nel corso del 2020, anticipazioni di liquidità ai sensi dell'articolo 116 del D.L. n. 34/2020.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Fondo contenzioso

Il **risultato di amministrazione** presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 degli esercizi precedenti, 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 sfavorevoli.

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo contenzioso accantonato al 31.12 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha richiesto all'Ente informazioni supplementari in merito alla situazione del contenzioso pendente.

In proposito, il RSF ha quanto segue:

Situazione Contenzioso Pendente (in ordine cronologico di instaurazione):

- a) causa TAR Veneto n. 210/2014 - ricorso ditta S. contro ETRA S.P.A. e tutti i Comuni soci, avverso l'affidamento diretto del servizio asporto rifiuti a ETRA s.p.a. - Comune non costituito;
- b) causa TAR Veneto n. 241/2014 ricorso Associazione di categoria F. (ditte servizi) contro ETRA S.P.A. e tutti i Comuni soci, avverso affidamento diretto del servizio asporto rifiuti a ETRA s.p.a. – Comune non costituito;
- c) causa Cons. di Stato n. 553/2016 - appello di un privato (materia edilizia) avverso sentenza di primo grado vinta dal Comune, parte resistente (patrocinatore avv. Fulvio Lorigiola);
- d) causa Tar Veneto 616/2016 (ricorso di un privato in materia edilizia), Comune parte resistente (patrocinatore avv. Paola Miotti) – ricorso rigettato con rifusione delle spese;
- e) Causa TAR Veneto 249/2020 (ricorso di un privato in materia edilizia), Comune parte resistente (patrocinatore avv. Laura Dal Zuffo).

Il R.U. raccomanda di effettuare un continuo monitoraggio dello stato delle controversie che possa segnalare tempestivamente l'aggravarsi del rischio e la denegata eventualità che le somme accantonate possano rivelarsi insufficienti.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del Sindaco, così determinato:

| | |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | 3.111,67 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 2.000,00 |
| - utilizzi | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 5.111,67 |

Altri fondi e accantonamenti

Il R.U., vista la documentazione in suo possesso, prende atto che non sussistono i presupposti per ulteriori accantonamenti.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata, **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione.

Nello specifico, è stato costituito un vincolo di euro 36.467,53, corrispondente, come confermato dal RSF, a un trasferimento statale "destinato" (CONTRIBUTO SOLIDARIETA' ALIMENTARE di originari euro 36.839,63), avvenuto nel mese di dicembre, per il quale è stato possibile procedere solo parzialmente con l'impegno di spesa; conseguentemente, detto importo non ha generato residui passivi e neppure è confluito nel FPV.

In proposito, il R.U. rinvia al proprio parere di cui al Verbale n. 17 del 24/12/2020, nel quale, per l'appunto, raccomandava che nel denegato caso in cui la spesa non potesse essere effettivamente impegnata entro il 31 dicembre p.v., venisse costituito un corrispondente vincolo sull'avanzo.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora provveduto, **in quanto nei termini**, alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente non ha ancora provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Il Revisore Unico ha verificato che, come già sopra precisato, nell'avanzo vincolato è **stato correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" (CFR: articolo 106 del DL 19 maggio 2020, n. 34, come integrato con le risorse di cui all'articolo 39, comma 1, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104) e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo

generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

| Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati | Importo |
|--|------------------|
| Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) - D.L. 154/2020 | 36.467,53 |
| Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) | |
| Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020) | |
| Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020) | |
| Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020) | |
| Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020) | |
| Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020) | |
| Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) | |
| Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) | |
| Totale | 36.467,53 |

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto **a.2)** corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020, i ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con le variazioni di bilancio dettagliatamente indicate nel prospetto intitolato "**MAGGIORI ENTRATE DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO**", più sopra riportato nel paragrafo "1. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE".

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nell'Allegato **a.3)** (euro **44.261,84**) corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle **a.1)**, **a.2)** e **a.3)** allegate al rendiconto **sono compilate** correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate).

Le tabelle **a1)**, **a2)** e **a3)** sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

| | | |
|--|-----|--------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 196.997,51 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 7.000,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 36.467,53 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 153.529,98 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - 34.421,49 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 187.951,47 |
| 1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | - 26.763,23 |
| 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 | | - 26.763,23 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - 2.000,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | - 24.763,23 |
| SALDO DELLE PARTITE FINANZIARIE | | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 170.234,28 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 7.000,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 36.467,53 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 126.766,75 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | - 36.421,49 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 163.188,24 |

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

Il 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, conferma gli esiti sopra illustrati:

- W1 (Risultato di competenza): € 170.234,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 126.766,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 163.188,24

In riferimento agli equilibri di bilancio si specifica quanto segue:

| Entrate | Dettaglio composizione | Rilievi |
|---|------------------------|---------|
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | - | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | - | |

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 1.399.100,00 | 1.339.100,00 | 1.364.245,69 | 95,7% | 101,9% |
| Titolo 2 | 706.149,87 | 1.034.203,79 | 1.008.613,89 | 146,5% | 97,5% |
| Titolo 3 | 234.199,52 | 244.651,09 | 174.440,18 | 104,5% | 71,3% |
| Titolo 4 | 337.500,00 | 443.700,00 | 428.937,44 | 131,5% | 96,7% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 700.000,00 | 700.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 9 | 941.000,00 | 951.000,00 | 396.055,42 | 101,1% | 41,6% |
| TOTALE | 4.317.949,39 | 4.712.654,88 | 3.372.292,62 | 109,1% | 71,6% |

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

| 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 | 1.339.100,00 | 1.364.245,69 | 1.363.867,69 | 99,97 |
| Titolo II | 1.034.203,79 | 1.008.613,89 | 936.336,61 | 92,83 |
| Titolo III | 244.651,09 | 174.440,18 | 172.772,29 | 99,04 |
| Titolo IV | 443.700,00 | 428.937,44 | 201.237,44 | 46,92 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

In riferimento alle principali entrate se ne fornisce qui di seguito il dettaglio:

| Titolo | Entrata | Accertamento di competenza | Residuo gestione competenza | Quota FCDE Rendiconto 2020 | Note/Rilievi |
|--------|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------|
| 1 | IMU ordinaria(***) | 705.267,30 | | No fcde | |
| 1 | TARI | | | | |
| 1 | TOSAP | | | | |
| | Pubblicità e affissioni | 20.351,59 | 378,00 | | |
| 1 | Addizionale IRPEF | 629.835,72 | | No fcde | |
| 3 | Sanzioni CDS | 32.598,03 | 23.612,53 | | |
| 3 | Refezione scolastica | | | | |
| 3 | Trasporto scolastico | | | | |
| 3 | Servizi integrativi scolastici | | | | |
| 3 | Altri servizi (cimiteriali) | 37.600,00 | | | |
| 3 | Fitti attivi | 20.630,14 | | | |
| 3 | COSAP | 12.327,74 | | | |
| 4 | Oneri di urbanizzazione | 159.976,34 | | | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| accertamento | 38.763,06 | 32.598,03 | 32.598,03 |
| riscossione | 11.580,57 | 8.989,88 | 8.985,10 |
| %riscossione | 29,88% | 27,58% | 27,56% |
| FCDE | 0,00 | 0,00 | 1,00 |
| riscossione da residui | 27.393,48 | 29.944,27 | 23.612,93 |
| riscossione dalla competenza | 11.580,57 | 8.989,88 | 8.985,10 |
| totale riscossioni | 38.974,05 | 38.934,15 | 32.598,03 |

La parte vincolata delle sanzioni risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS | 38.763,06 | 32.598,03 | 32.598,03 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 38.763,06 | 32.598,03 | 32.598,03 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 7.286,29 | 5.956,58 | 5.956,58 |
| % per spesa corrente | 18,80% | 18,27% | 18,27% |
| destinazione a spesa per investimenti | 31.476,77 | 26.641,45 | 26.641,45 |
| % per Investimenti | 81,20% | 81,73% | 81,73% |

La Federazione dei Comuni del Camposampierese ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

Con riferimento all'esercizio 2020, il RSF ha fornito al R.U. i dati riepilogati qui di seguito prospetto, dai quali si evince che le somme derivanti dai proventi delle sanzioni per le violazioni del CdS sono state tutte destinate alla sicurezza della circolazione, nel rispetto delle prescrizioni di legge.

| Utilizzo dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 208 comma 1 (ad eccezione delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis)- quadro 4 | | | | |
|--|-----------|--|----------------------|---|
| Anno 2020 | | | | |
| Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4 | N° | Denominazione intervento | Costo in Euro | Percentuale di realizzazione (%) |
| 208-4-a | 1 | Manutenzione segnaletica orizzontale – Det. n. 92 del 27/03/20 | 3.500,00 | 100% |
| TOTALE 208-4-a | | | 3.500,00 | 100% |
| 208-4-b | 1 | --- | --- | --- |
| TOTALE 208-4-b | | | - | 0 |
| 208-4-c | 1 | Acquisto sale antigelo – Det. n. 10 del 13/01/20 | 2.000,00 | 100% |
| 208-4-c | 2 | Acquisto conglomerato bituminoso – Det. n. 23 del 15/01/20 | 512,40 | 100% |
| 208-4-c | 3 | Acquisto conglomerato bituminoso – Det. n. 113 del 04/05/20 | 512,40 | 100% |
| 208-4-c | 4 | Acquisto sale antigelo – Det. n. 284 del 20/11/20 | 1.700,00 | 100% |
| 208-4-c | 5 | Acquisto conglomerato bituminoso – Det. n. 113 del 04/05/20 | 512,40 | 100% |
| 208-4-c | 6 | Manutenzione automezzi – Det. n. 44 del 04/02/20 | 1.000,00 | 100% |
| TOTALE 208-4-c | | | 6.237,20 | 100% |
| TOTALE | | | 9.737,20 | 100% |

| Anno 2020 | | | | |
|---|----|--|------------------|----------------------------------|
| Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter | N° | Denominazione intervento | Costo in Euro | Percentuale di realizzazione (%) |
| 142-12ter-1 | 1 | Manutenzione segnaletica orizzontale – Det. n. 92 del 27/03/20 | 5.000,00 | 100% |
| 142-12ter-1 | 1 | Segnaletica orizzontale – Det. n. 303 del 03/12/20 | 10.000,00 | 100% |
| 142-12ter-1 | 2 | Interventi urgenti messa in sicurezza strade – Det. n. 13 del | 5.000,00 | 100% |
| 142-12ter-1 | 3 | Servizio spargimento sale – Det. n. 11 del 13/01/20 | 1.441,60 | 100% |
| 142-12ter-1 | 4 | Messa in sicurezza percorsi ciclabili – Det. 30 del 20/01/20 | 2.000,00 | 100% |
| 142-12ter-1 | 5 | Intervento diserbo piste ciclabili – Det. 117 del 05/05/20 | 737,00 | 100% |
| 142-12ter-1 | 6 | Servizio spargimento sale – Det. 183 del 05/08/20 | 1.821,00 | 100% |
| 142-12ter-1 | 7 | Interventi manutenzione impianti semaforici – Det. 37 del 28/01/20 | 1.000,00 | 100% |
| TOTALE 142-12ter-1 | | | 26.999,60 | 100% |
| 142-12ter-2 | 1 | --- | --- | --- |
| TOTALE 142-12ter-2 | | | - | --- |
| TOTALE | | | 26.999,60 | 100% |
| TOTALE COMPLESSIVO | | | 36.736,80 | |

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 | 247.760,23 | 247.117,04 | 159.976,34 |
| Riscossione | 247.760,23 | 247.117,04 | 159.976,34 |

In merito si precisa che gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

Come evidenziato nella tabella che segue, il contributo **non** è stato destinato al finanziamento della spesa del titolo 1:

| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| importo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti | 2.093.152,20 | 2.076.151,07 | 2.260.609,24 |
| % x spesa corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Recupero evasione:

L'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|------------------------------|-----------------|
| | | | Competenza Esercizio 2019 | Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU | 4.864,65 | 4.864,65 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 4.864,65 | 4.864,65 | 0,00 | 0,00 |

| | Importo | % |
|---|---------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 147,65 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 147,65 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 0,00 | |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 2.228.764,73 | 2.541.902,02 | 2.260.609,24 | 114,0% | 88,9% |
| Titolo 2 | 351.000,00 | 545.603,30 | 389.380,67 | 155,4% | 71,4% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 4 | 97.184,66 | 97.184,66 | 96.984,18 | 100,0% | 99,8% |
| Titolo 5 | 700.000,00 | 700.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 7 | 941.000,00 | 951.000,00 | 396.055,42 | 101,1% | 41,6% |
| TOTALE | 4.317.949,39 | 4.835.689,98 | 3.143.029,51 | 112,0% | 65,0% |

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

| Macroaggregati | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 | variazione |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | 687.049,21 | 722.950,96 | 35.901,75 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 62.485,40 | 68.530,76 | 6.045,36 |
| 103 acquisto beni e servizi | 616.897,07 | 616.721,21 | - 175,86 |
| 104 trasferimenti correnti | 571.798,10 | 705.146,97 | 133.348,87 |
| 105 trasferimenti di tributi | - | - | - |
| 106 fondi perequativi | - | - | - |
| 107 interessi passivi | 46.962,28 | 41.401,14 | - 5.561,14 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | - | - | - |
| 109 entrate | 42.405,38 | 58.951,04 | 16.545,66 |
| 110 altre spese correnti | 48.553,63 | 46.907,16 | - 1.646,47 |
| TOTALE | 2.076.151,07 | 2.260.609,24 | 184.458,17 |

| Macroaggregati spesa conto capitale | | 2019 | 2020 | variazione |
|-------------------------------------|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 776.818,16 | 265.793,02 | -511.025,14 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 5.350,00 | 7.000,00 | 1.650,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 64.777,20 | 116.587,65 | 51.810,45 |
| TOTALE | | 846.945,36 | 389.380,67 | -457.564,69 |

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al Verbale n. 05 dell'1/04/2021).

| FPV | 31/12/2019 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 80.159,49 | 74.340,63 |
| FPV di parte capitale | 41.403,30 | 107.723,30 |
| FPV per partite finanziarie | | |
| Totali | 121.562,79 | 182.063,93 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 64.530,45 | 80.159,49 | 74.340,63 |
| - 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 ** | 51.822,36 | 67.695,87 | 56.125,24 |
| - 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 | 12.708,09 | 12.463,62 | 18.215,39 |
| - 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 | - | - | - |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | - | - | - |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|------------|-----------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 118.364,05 | 41.403,30 | 107.723,30 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 57.341,10 | 31.712,80 | 101.988,70 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 61.022,95 | 9.690,50 | 5.734,60 |
| - 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 | - | - | - |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | - | - | - |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| | |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | - |
| Trasferimenti correnti | 27.373,25 |
| Incarichi a legali | 18.924,61 |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 28.042,77 |
| Altro | - |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 74.340,63 |

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 (CFR: Verbale del R.U. n. 05 dell'1/04/2021).

L'importo del FPV **trova corrispondenza** nei seguenti documenti:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto.

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

| LIMITE SPESA DI PERSONALE | Media 2011/2013 | 2020 |
|---|---------------------|-------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 827.293,60 | 751.968,54 |
| Spese macroaggregato 103 | 3.249,80 | 592,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 53.656,54 | 46.606,49 |
| Altre spese: spese personale Federazione dei Comuni | 143.373,51 | 129.480,35 |
| Altre spese: lavoro accessorio | 1.350,00 | |
| Altre spese: spese per formazione e missioni | 3.170,27 | |
| Altre spese: | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.032.093,72 | 928.647,38 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Altre componenti escluse: | 238.317,52 | 181.175,37 |
| di cui rinnovi contrattuali | | 31.943,23 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 793.776,20 | 747.472,01 |

Con riferimento al rispetto dei limiti per le assunzioni a tempo determinato di cui alle disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 e all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016, si precisa che **non ricorre la fattispecie** (nel senso che non vi sono state assunzioni a tempo determinato).

L'ente ha inserito il piano dei fabbisogni del personale per il triennio 2020-2023 all'interno del DUP, il quale, a sua volta, è stato approvato con DCC n. 42 del 23/12/2019.

L'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, la tabella di cui all'art. 4 del D.M. 17-3-2020 individua i seguenti valore soglia per fascia demografica del rapporto della **Spesa del personale dei comuni rispetto alle Entrate correnti**:

| Fasce demografiche | Valore soglia |
|---|---------------|
| a) comuni con meno di 1.000 abitanti | 29,50% |
| b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti | 28,60% |
| c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti | 27,60% |
| d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti | 27,20% |
| e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti | 26,90% |
| f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti | 27,00% |
| g) comuni da 60.000 a 249.999 abitanti | 27,60% |
| h) comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti | 28,80% |
| i) comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre | 25,30% |

A decorrere dal 20 aprile 2020, i comuni che si collocano **al di sotto del rispettivo valore soglia**, possono **incrementare** la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle **entrate correnti (media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati**, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata), **non superiore al valore soglia**.

Il Comune rientra nella fascia demografica e) con valore soglia del **26,90%**.

Secondo la CIRCOLARE 13 maggio 2020, *“Al fine di determinare, nel rispetto della disposizione normativa di riferimento e con certezza ed uniformità di indirizzo, gli impegni di competenza riguardanti la spesa complessiva del personale da considerare, sono quelli relativi alle voci riportati nel macroaggregato BDAP: U.1.01.00.00.000, nonché i codici spesa U1.03.02.12.001; U1.03.02.12.002; U1.03.02.12.003; U1.03.02.12.999. Per «entrate correnti» si intende la media degli accertamenti di competenza riferiti ai primi tre titoli delle entrate, relativi agli ultimi tre rendiconti approvati, considerati al netto del FCDE stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata, da intendersi rispetto alle tre annualità che concorrono alla media. Deve essere, altresì, evidenziato che il FCDE è quello stanziato nel bilancio di previsione, eventualmente assestato, con riferimento alla parte corrente del bilancio stesso.”.*

Nel prospetto che segue, tratto dal DUP 2021-2023, è determinato il **valore soglia**;

| CALCOLO RAPPORTO DM 17.03.2020 | | | | | |
|----------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|---|---------------------|
| Art. 1 D.M. | | 2017 | 2018 | 2019 | |
| SPESE PERSONALE | | | 709.546,40 | 705.064,88 | |
| ENTRATE CORRENTI | TITOLO I | 1.335.576,11 | 1.363.036,89 | 1.378.909,53 | |
| | TITOLO II | 645.553,24 | 672.113,66 | 655.163,75 | |
| | TITOLO III | 306.151,81 | 252.314,47 | 228.144,29 | |
| ENTRATE TIA | | 493.058,51 | 515.785,89 | 533.932,66 | MEDIA |
| | TOTALE | 2.780.339,67 | 2.803.250,91 | 2.796.150,23 | 2.793.246,94 |
| FCDE STANZIATO A BIL. PREVISIONE | | 33.500,00 | 33.500,00 | 33.500,00 | |
| FCDE STANZIATO A PEF TIA | | 14.040,00 | 14.040,00 | 14.040,00 | MEDIA 2017/19 |
| | | 47.540,00 | 47.540,00 | 47.540,00 | 47.540,00 |
| | | | | | |
| | | | | MEDIA ENTRATE NETTE | 2.745.706,94 |
| | | | | | |
| | | | | RAPPORTO | 25,68 |
| | | | | VALORE SOGLIA ai sensi dell'art. 4 del | 26,90 |

Pertanto, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 l'Ente si colloca tra quelli virtuosi.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: Verbale n. 17 del 06/12/2019 (parere sul Bilancio di previsione 2020-2022 che assorbe il parere sul DUP, il quale, a sua volta, ricomprensive il **piano triennale dei fabbisogni del personale**);
- Certificazioni **fondi risorse decentrate** (Cfr: Verbale del R.U. n. 15 del 09 DICEMBRE 2020).

Con DGC n. 101 del 15/12/2020 l'Ente ha stabilito di autorizzare *"il Presidente della delegazione trattante di parte pubblica dott.ssa Nieddu Natalia alla sottoscrizione definitiva dell'accordo annuale per l'utilizzo delle risorse, per il personale dipendente del comune di Villanova di Camposampiero, secondo lo schema di ipotesi sottoscritta, il cui testo risulta allegato al presente provvedimento (All. sub A), con la correzione del refuso rilevato all'allegato B dell'ipotesi stessa, come indicato dal revisore nel proprio parere"*.

Il RSF conferma che l'accordo è stato regolarmente trasmesso all'Aran entro il prescritto termine di 5 gg dalla firma.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune NON ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | 845.013,05 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | 96.984,18 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | - |
| TOTALE DEBITO | = | 748.028,87 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.121.311,74 | € 986.060,81 | € 845.013,05 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 135.250,93 | -€ 141.047,76 | -€ 96.984,18 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 986.060,81 | € 845.013,05 | € 748.028,87 |
| Nr. Abitanti al 31/12 (***) | 6.251 | 6.136 | 6.189 |
| Debito medio per abitante | 157,74 | 137,71 | 120,86 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 52.759,11 | € 46.962,28 | € 41.401,14 |
| Quota capitale | € 135.250,93 | € 141.047,76 | € 96.984,18 |
| Totale fine anno | € 188.010,04 | € 188.010,04 | € 138.385,32 |

Nel corso dell'esercizio ed entro la data di chiusura del rendiconto il Comune NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente con DCC n. 40 del 28/12/2020, avente ad oggetto "ANALISI DELL'ASSETTO DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE E RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE. ART. 20 TUSPP", alla quale per maggiori indicazioni si fa espresso rinvio, ha approvato:

- l'Allegato A, contenente la "Relazione sullo stato di attuazione del Piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie per l'anno 2020 (art. 20 Tusp)",
- l'allegato B, contenente la "Proposta di Piano di riassetto (per la razionalizzazione, fusione e soppressione) delle società partecipate per l'esercizio 2021 (art. 20 d.lgs. n. 175/2016)".

In sintesi, la proposta di piano di razionalizzazione delle società partecipate per l'anno 2021 (allegato B), prevede quanto segue:

1) UNICAENERGIA S.R.L.: l'ente possiede una partecipazione indiretta tramite ETRA Spa, la quale detiene una partecipazione pari al 42% del capitale sociale. Per il 2021 viene confermata la proposta di perseguire l'obiettivo di dismettere la partecipazione.

2) ETRA ENERGIA S.R.L.: l'ente possiede una partecipazione indiretta tramite ETRA Spa, la quale detiene una partecipazione pari al 49% del capitale sociale. Per il 2021 viene proposto il mantenimento della partecipazione.

3) ASI S.R.L.: l'ente possiede una partecipazione indiretta tramite ETRA Spa, la quale detiene una partecipazione pari al 20% del capitale sociale. In continuità con il piano 2020, per il 2021 viene proposto il mantenimento della partecipazione.

4) VIVERACQUA S.C.A.R.L.: l'ente possiede una partecipazione indiretta tramite ETRA Spa, la quale detiene una partecipazione pari al 12,34% del capitale sociale. In continuità con il piano 2020, per il 2021 viene proposto di mantenere la partecipazione societaria, trattandosi di società consortile avente lo scopo di attuare una stabile collaborazione tra le società di gestione del servizio idrico integrato per creare sinergie per ottimizzare i costi di gestione.

5) ONENERGY S.R.L.: l'ente possiede una partecipazione indiretta tramite ETRA Spa, la quale detiene una partecipazione pari al 30% del capitale sociale. In continuità con il piano 2020, per il 2021 viene proposto di procedere alla cessione della quota di partecipazione, previa adeguata analisi della convenienza economica in relazione dei vincoli contrattuali esistenti.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

| Società' ed organismi gestionali | % |
|--|---------|
| ETRA ENERGIA S.R.L. | 0,82000 |
| CONSIGLIO DI BACINO DEL BRENTA | 1,00000 |
| ENERGIA TERRITORIO RISORSE AMBIENTALI - ETRA S.P.A. | 1,22000 |
| E.B.S. - ETRA BIOGAS SCHIAVON SOCIETA' AGRICOLA E RESPONSABILITA' LIMITATA | 1,65000 |
| CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - BACINO DI PADOVA UNO CON SIGLA CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO | 2,32000 |
| AGENZIA PER LO SVILUPPO E L'INNOVAZIONE ASI SRL | 0,33000 |
| ON ENERGY S.R.L. | 0,50000 |
| UNICAENERGIA S.R.L. | 0,70000 |
| VIVERACQUA S.C. A.R.L. | 0,21000 |
| CONSIGLIO DI BACINO BRENTA PER I RIFIUTI | 1,00000 |

Il Revisore unico non ha specificatamente asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati, per difetto delle condizioni previste dalla legge, anche se, nei limiti di seguito specificati, si intende asseverata la c.d. "nota informativa" allegata al rendiconto.

In base all'articolo 11, comma 6, lettera j) del Dlgs 118/2011, che riprende l'abrogata norma contenuta nell'articolo 6, comma 4, del Dlgs 95/2012, all'interno della relazione sulla gestione, che costituisce allegato obbligatorio al rendiconto, **gli enti devono riportare gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci** con i propri enti strumentali, le società controllate ed anche quelle semplicemente partecipate.

La verifica dei crediti debiti reciproci, quindi, dovrebbe effettuarsi **nei confronti di tutte le società partecipate** e non solo di quelle definite tali ai fini del bilancio consolidato (rientranti nel perimetro GAP), comprese, dunque, anche le società partecipate in forma indiretta (Corte dei conti della Lombardia, deliberazione n. 479/2013).

Come per l'anno precedente, considerati la modesta rilevanza delle partecipazioni ed i ritardi con i quali in passato era stata ottenuta risposta, il R.U. non ha ritenuto necessario trasmettere agli enti partecipati il questionario da restituire debitamente compilato e sottoscritto, finalizzato al rilascio dell'**asseverazione** della **nota informativa** di cui all'articolo 11, comma 6, lettera j) del Dlgs 118/2011 (che sostituisce il comma 4 dell'art. 6 del DL n. 95/2012), da allegare al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha quindi verificato sulla scorta della "**Nota informativa concernente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate**" – allegato T al Rendiconto 2020, che sia stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione prende atto di quanto riportato nell'allegato "T" al rendiconto 2020:

- *Consiglio di Bacino Brenta - Quota di partecipazione: 1,00%: In data 26.01.2021 risulta pervenuta la certificazione da parte del consorzio che concorda con le scritture contabili del Comune (assenza di crediti/debiti reciproci);*
- *ETRA S.p.A. - Quota di partecipazione: 1,22%: in data 24.02.2021 risulta pervenuta la certificazione da parte della ditta che concorda con le scritture contabili del Comune (crediti vs. Etra per euro 33.892,80);*
- *Viveracqua Scarl - Quota di partecipazione: 0,16%: alla data del 12.03.2020 [Ndr: 2021] non risulta pervenuta alcuna certificazione da parte della ditta; dal rendiconto della gestione 2020 del Comune non risultano debiti/crediti reciproci;*

- *Consorzio di Bacino Padova Uno - Quota di partecipazione: 2,32%; in data 02.02.2021 risulta pervenuta la certificazione da parte del consorzio che concorda con le scritture contabili del Comune (assenza di crediti/debiti reciproci);*

Il R.U. rileva, comunque, che solo il prospetto dimostrativo del Consiglio di Bacino Brenta **reca** l'asseverazione del rispettivo Organo di revisione/controllo.

Pertanto, tenuto conto di quanto precede oltre che della natura e della trascurabile importanza complessiva delle partecipazioni indirette, deve essere intesa come effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011; **il presente parere sul rendiconto 2020 assorbe, quindi, l'asseverazione della nota informativa, allegato T, al rendiconto stesso.**

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Anno 2020 | Anno 2019 | variazioni |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | - | |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | |
| Costi di impianto e di ampliamento | | | |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 1.178,52 | 2.898,72 | 1.720,20 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | - |
| Avviamento | | | - |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | |
| Altre | 35.185,29 | 43.741,00 | 8.555,71 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 36.363,81 | 46.639,72 | 10.275,91 |
| <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | |
| Beni demaniali | 7.063.183,78 | 7.114.478,70 | 51.294,92 |
| Terreni | 650.217,42 | 650.217,42 | - |
| Fabbricati | 152.900,15 | 95.324,05 | 57.576,10 |
| Infrastrutture | 5.194.417,55 | 5.270.131,24 | 75.713,69 |
| Altri beni demaniali | 1.065.648,66 | 1.098.805,99 | 33.157,33 |
| Altre immobilizzazioni materiali (3) | 3.683.835,71 | 3.736.661,64 | 52.825,93 |
| Terreni | 352.567,69 | 352.567,69 | - |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | |
| Fabbricati | 3.224.620,78 | 3.314.321,83 | 89.701,05 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | |
| Impianti e macchinari | 43.081,53 | 5.458,77 | 37.622,76 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | |
| Attrezzature industriali e commerciali | 87,38 | 142,91 | 55,53 |
| Mezzi di trasporto | | | - |
| Macchine per ufficio e hardware | 21.130,34 | 28.779,55 | 7.649,21 |
| Mobili e arredi | 32.362,95 | 23.582,63 | 8.780,32 |
| Infrastrutture | 1.272,68 | 1.312,04 | 39,36 |
| Altri beni materiali | 8.172,36 | 10.496,22 | 2.323,86 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 584.199,98 | 301.267,63 | 282.932,35 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 11.331.219,47 | 11.152.407,97 | 178.811,50 |
| <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | | | |
| Partecipazioni in | 2.422.109,12 | 812.592,33 | 1.609.516,79 |
| <i>imprese controllate</i> | - | - | - |
| <i>imprese partecipate</i> | 2.422.109,12 | 812.592,33 | 1.609.516,79 |
| <i>altri soggetti</i> | - | - | - |
| Crediti verso | - | - | - |
| altre amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| <i>imprese controllate</i> | - | - | - |
| <i>imprese partecipate</i> | - | - | - |
| <i>altri soggetti</i> | - | - | - |
| Altri titoli | - | - | - |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 2.422.109,12 | 812.592,33 | 1.609.516,79 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 13.789.692,40 | 12.011.640,02 | 1.778.052,38 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| <i>Rimanenze</i> | | | |
| Totale rimanenze | - | - | - |
| <i>Crediti (2)</i> | | | |
| Crediti di natura tributaria | 251,42 | - | 251,42 |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - | - | - |
| <i>Altri crediti da tributi</i> | 251,42 | - | 251,42 |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - | - | - |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 226.384,33 | 231.927,86 | 5.543,53 |
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 204.384,33 | 231.927,86 | 27.543,53 |
| <i>imprese controllate</i> | - | - | - |
| <i>imprese partecipate</i> | - | - | - |
| <i>verso altri soggetti</i> | 22.000,00 | - | 22.000,00 |
| Verso clienti ed utenti | 1.074,18 | - | 1.074,18 |
| Altri Crediti | 128.889,64 | 10.905,81 | 117.983,83 |
| <i>verso l'erario</i> | - | - | - |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 671,60 | - | 671,60 |
| altri | 128.218,04 | 10.905,81 | 117.312,23 |
| Totale crediti | 356.599,57 | 242.833,67 | 113.765,90 |
| <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | |
| Partecipazioni | - | - | - |
| Altri titoli | - | - | - |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | - |
| <i>Disponibilità liquide</i> | | | |
| Conto di tesoreria | 918.370,46 | 471.513,54 | 446.856,92 |
| <i>Istituto tesoriere</i> | 918.370,46 | 471.513,54 | 446.856,92 |
| <i>presso Banca d'Italia</i> | - | - | - |
| Altri depositi bancari e postali | - | - | - |
| Denaro e valori in cassa | - | - | - |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | - |
| Totale disponibilità liquide | 918.370,46 | 471.513,54 | 446.856,92 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.274.970,03 | 714.347,21 | 560.622,82 |
| D) RATEI E RISCONTI | | | |
| Ratei attivi | - | - | - |
| Risconti attivi | 24.447,63 | 23.094,00 | 1.353,63 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 24.447,63 | 23.094,00 | 1.353,63 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 15.089.110,06 | 12.749.081,23 | 2.340.028,83 |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazioni |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| Fondo di dotazione | 918.369,02 | 918.369,02 | - |
| Riserve | 9.852.375,45 | 9.302.844,33 | 549.531,12 |
| da risultato economico di esercizi precedenti | 595.711,55 | 595.711,55 | 595.711,55 |
| da capitale | 14.724,22 | - | 14.724,22 |
| da permessi di costruire | 2.172.670,70 | 2.012.694,36 | 159.976,34 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 7.069.268,98 | 7.290.149,97 | 220.880,99 |
| altre riserve indisponibili | - | - | - |
| Risultato economico dell'esercizio | 1.732.531,57 | 157.444,40 | 1.575.087,17 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 12.503.276,04 | 10.378.657,75 | 2.124.618,29 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| Per trattamento di quiescenza | 5.111,67 | 3.111,67 | 2.000,00 |
| Per imposte | - | - | - |
| Altri | 30.000,00 | 30.000,00 | - |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 35.111,67 | 33.111,67 | 2.000,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | - | - | - |
| D) DEBITI (1) | | | |
| Debiti da finanziamento | 748.028,87 | 859.737,27 | 111.708,40 |
| prestiti obbligazionari | - | - | - |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| verso banche e tesoriere | - | - | - |
| verso altri finanziatori | 748.028,87 | 859.737,27 | 111.708,40 |
| Debiti verso fornitori | 361.666,29 | 258.007,58 | 103.658,71 |
| Acconti | - | - | - |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 218.312,47 | 66.099,42 | 152.213,05 |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | - |
| altre amministrazioni pubbliche | 142.067,36 | 34.537,00 | 107.530,36 |
| imprese controllate | - | - | - |
| imprese partecipate | - | - | - |
| altri soggetti | 76.245,11 | 31.562,42 | 44.682,69 |
| Altri debiti | 150.537,84 | 109.316,66 | 41.221,18 |
| tributari | 14.389,48 | 7.570,06 | 6.819,42 |
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 117.316,12 | 57.889,68 | 59.426,44 |
| per attività svolta per c/terzi (2) | - | - | - |
| altri | 18.832,24 | 43.856,92 | 25.024,68 |
| TOTALE DEBITI (D) | 1.478.545,47 | 1.293.160,93 | 185.384,54 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| Ratei passivi | 32.090,38 | 32.090,38 | - |
| Risconti passivi | 1.040.086,50 | 1.012.060,50 | 28.026,00 |
| Contributi agli investimenti | 924.653,47 | 927.909,14 | 3.255,67 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 924.653,47 | 927.909,14 | 3.255,67 |
| da altri soggetti | - | - | - |
| Concessioni pluriennali | 115.433,03 | 84.151,36 | 31.281,67 |
| Altri risconti passivi | - | - | - |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 1.072.176,88 | 1.044.150,88 | 28.026,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 15.089.110,06 | 12.749.081,23 | 2.340.028,83 |

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili schematicamente:

| STATO PATRIMONIALE | 2020 | 2019 | differenza |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 13.789.692,40 | 12.011.640,02 | 1.778.052,38 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 1.274.970,03 | 714.347,21 | 560.622,82 |
| D) RATEI E RISCONTI | 24.447,63 | 23.094,00 | 1.353,63 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 15.089.110,06 | 12.749.081,23 | 2.340.028,83 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 12.503.276,04 | 10.378.657,75 | 2.124.618,29 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 35.111,67 | 33.111,67 | 2.000,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 1.478.545,47 | 1.293.160,93 | 185.384,54 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 1.072.176,88 | 1.044.150,88 | 28.026,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 15.089.110,06 | 12.749.081,23 | 2.340.028,83 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 107.723,30 | 41.402,30 | 66.321,00 |

La variazione più consistente nell'attivo si è verificata nel valore delle immobilizzazioni ed, in particolare, nel valore delle partecipazioni (immobilizzazioni finanziarie).

L'incremento, ammontante ad euro **1.609.516,79**, trova puntuale contropartita nelle rivalutazioni del conto economico.

A pag. 26 della "RELAZIONE SULLA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE", paragrafo D) "**RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE**", si precisa che la predetta categoria "ospita le variazioni di valore relativamente ai titoli azionari e alle partecipazioni per il valore di differenza tra la quota di patrimonio netto precedentemente iscritta e quella ricalcolata sulla quota detenuta al 31/12/2020".

Non essendo intervenute modificazioni sostanziali nelle partecipazioni, il R.U. ha chiesto informazioni supplementari al RSF, il quale ha motivato la variazione **con l'avvenuta rivalutazione della quota di Etra Spa**.

Il R.U. prende atto di quanto segue:

- I. Il patrimonio netto al 31/12/2019 di Etra Spa ammonta ad euro 195.866.948;
- II. La partecipazione in Etra Spa è dell'1,22%;
- III. Detta partecipazione era precedentemente valutata nel bilancio del Comune in euro 810.613;
- IV. Il valore della partecipazione, dopo la rivalutazione (se l'importo si riferisce unicamente ad Etra Spa), ammonta, dunque, ad euro 2.420.130;
- V. Tale valore, in assenza di più precise informazioni, può essere ritenuto coerente con il valore contabile della frazione di patrimonio netto posseduta.

Per quanto riguarda la variazione positiva nel c/ di Tesoreria (circa 447.000 euro), la stessa può essere spiegata con le variazioni registrate nell'indebitamento netto (debiti-crediti = circa +70.000 euro), con i permessi a costruire (circa +160.000 euro) e con il flusso netto della gestione (interno) non utilizzato per gli investimenti.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

| | |
|--|---------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | € 356.599,57 |
| Fondo svalutazione crediti + | € 578,54 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | |
| Altri crediti non correlati a residui - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | |
| RESIDUI ATTIVI = | € 357.178,11 |

La variazione più consistente nel passivo (euro 2.124.618,29) si è verificata nelle voci del patrimonio netto, come si evince dal "PROSPETTO ANALITICO DEGLI SCOSTAMENTI DEL PASSIVO DI STATO PATRIMONIALE" riportato poco più avanti.

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

| | |
|--|---------------------|
| DEBITI + | € 1.478.545,47 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO - | € 748.028,87 |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) - | |
| RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI + | |
| RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | |
| altri residui non connessi a debiti + | |
| RESIDUI PASSIVI = | € 730.516,60 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| A) PATRIMONIO NETTO | 2020 | 2019 | DIFFERENZE |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| I Fondo di Dotazione | 918.369,02 | 918.369,02 | - |
| II Riserve | 9.852.375,45 | 9.302.844,33 | 549.531,12 |
| a) da risultato economico di esercizi precedenti | 595.711,55 | - | 595.711,55 |
| b) da capitale | 14.724,22 | - | 14.724,22 |
| c) da permessi di costruire | 2.172.670,70 | 2.012.694,36 | 159.976,34 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali | | | - |
| d) indisponibili e per beni culturali | 7.069.268,98 | 7.290.149,97 | -220.880,99 |
| e) altre riserve indisponibili | - | - | - |
| III Risultato economico dell'esercizio | 1.732.531,57 | 157.444,40 | 1.575.087,17 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 12.503.276,04 | 10.378.657,75 | 2.124.618,29 |

Si ricorda che la composizione del patrimonio netto è influenzata:

- I. dal risultato dell'esercizio (euro 1.732.531,57, il quale, come è stato sopra anticipato, scaturisce essenzialmente dalle rettifiche positive di valore delle attività finanziarie (euro 1.609.516,79);
- II. dalla copertura delle perdite precedenti (che comporta una variazione solo qualitativa delle riserve);
- III. da eventuali rettifiche patrimoniali volte a correggere errate valutazioni del passato;
- IV. da eventuali rettifiche patrimoniali nelle riserve indisponibili (che aumentano per effetto delle nuove acquisizioni di beni del patrimonio demaniale e patrimoniale indisponibile e che **diminuiscono a seguito della neutralizzazione dei rispettivi ammortamenti annuali**);
- V. dagli oneri dei permessi a costruire destinati alle spese in c/capitale (variazione quantitativa in aumento della speciale riserva).

Con particolare riguardo al punto IV., è opportuno precisare che la neutralizzazione degli ammortamenti NON ha effetti diretti sul c/economico, bensì solo qualitativamente sul patrimonio netto; infatti, essa avviene liberando la speciale riserva indisponibile a favore di una riserva disponibile, la quale controbilancia, così, l'effetto negativo sul risultato dell'esercizio prodotto dall'ammortamento "virtuale" dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili.

Ciò premesso, la ricostruzione della composizione del patrimonio netto riportata a **pagina 14** della "**Relazione sulla gestione Economico-patrimoniale**", deve intendersi rettificata in modo conforme al prospetto che segue.

Infatti:

1. l'importo della sterilizzazione degli ammortamenti dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili ammonta a euro **297.943,07**, invece che a euro 220.880,99 (differenza euro

- 77.062,08);
- la differenza di euro 77.062,08 di cui sub 1. corrisponde all'incremento della riserva indisponibile (tratto dall'importo delle **altre riserve nac**) in conseguenza delle nuove acquisizioni di beni demaniali/patrimoniali indisponibili;
 - l'incremento di euro 217.386,16 nella riserva "da risultato economico di esercizi precedenti" è da ascrivere alle operazioni da riallineamento degli inventari.

| | Variazioni del patrimonio netto | di cui ris. indisponibili | di cui da permessi a costruire | di cui da capitale | di cui da risultati precedenti | di cui fondo dotazione | utile |
|--|---------------------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------|
| Patrimonio netto all'1/01/2020 | 10.378.657,75 | 7.290.149,97 | 2.012.694,36 | | | 918.369,02 | 157.444,40 |
| riduzione riserva indisponibile | - 297.943,07 | 297.943,07 | | | | | |
| aumento riserve disponibili | 297.943,07 | | | | 455.387,47 | | 157.444,40 |
| permessi a costruire | 159.976,34 | | 159.976,34 | | | | |
| rettifica debiti di finanziamento | 14.724,22 | | | 14.724,22 | | | |
| riduzione altre riserve nac | - 77.062,08 | | | | 77.062,08 | | |
| acquisizioni beni deman+beni patr indisp | 77.062,08 | 77.062,08 | | | | | |
| riallineamento inventari | 217.386,16 | | | | 217.386,16 | | |
| Risultato d'esercizio 2020 | 1.732.531,57 | | | | | | 1.732.531,57 |
| patrimonio netto atteso al 31/12/2020 | 12.503.276,04 | 7.069.268,98 | 2.172.670,70 | 14.724,22 | 595.711,55 | 918.369,02 | 1.732.531,57 |
| patrimonio netto in bilancio al 31/12 | 12.503.276,04 | 7.069.268,98 | 2.172.670,70 | 14.724,22 | 595.711,55 | 918.369,02 | 1.732.531,57 |
| Differenza | - | - | - | - | - | - | - |

Si precisa che l'importo di euro 14.724,22, indicato nel superiore prospetto tra le riserve di capitale, deriva dalla rettifica dell'ammontare delle quote capitale residue, la cui necessità era stata segnalata dal sottoscritto revisore unico alle pagine 39 e 50 della relazione al Rendiconto 2019 (Cfr: verb. 05 del 29/05/2020).

Prospetto riportato a pag. 50 della relazione del R.U. al precedente rendiconto:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | in contab finanziaria | in contab economico patrimoniale | differenza |
|--|-----------------------|----------------------------------|-------------|
| Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | 986.060,81 | 1.000.785,03 | - 14.724,22 |
| Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | 845.013,05 | 859.737,27 | - 14.724,22 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

| FONDI PER RISCHI ED ONERI | nello stato patrimoniale | nel risultato di amministrazione |
|--|--------------------------|----------------------------------|
| fondo per trattamento di quiescenza (tfm del Sindaco) | 5.111,67 | 5.111,67 |
| fondo perdite società partecipate | | |
| fondo per manutenzione ciclica | | |
| fondo per altre passività potenziali probabili (contenzioso) | 30.000,00 | 30.001,00 |
| totale | 35.111,67 | 35.112,67 |

CONTO ECONOMICO:

| CONTO ECONOMICO | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| CONTO ECONOMICO | 2020 | 2019 | scostamenti |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| Proventi da tributi | 1.364.245,69 | 1.378.909,53 | -14.663,84 |
| Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 1.038.930,66 | 684.668,79 | 354.261,87 |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 1.008.613,89 | 655.163,85 | 353.450,04 |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 30.316,77 | 29.504,94 | 811,83 |
| <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 69.327,26 | 124.440,60 | -55.113,34 |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 33.226,21 | 58.160,52 | -24.934,31 |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 36.101,05 | 66.280,08 | -30.179,03 |
| <i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altri ricavi e proventi diversi</i> | 71.570,73 | 77.745,49 | -6.174,76 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 2.544.074,34 | 2.265.764,41 | 278.309,93 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 17.248,35 | 46.839,35 | -29.591,00 |
| Prestazioni di servizi | 560.069,10 | 563.059,44 | -2.990,34 |
| Utilizzo beni di terzi | 3.296,96 | 6.998,28 | -3.701,32 |
| Trasferimenti e contributi | 712.146,97 | 577.148,10 | 134.998,87 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 705.146,97 | 571.798,10 | 133.348,87 |
| <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 7.000,00 | 0,00 | 7.000,00 |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 5.350,00 | -5.350,00 |
| Personale | 722.459,84 | 718.539,59 | 3.920,25 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 350.750,39 | 295.273,34 | 55.477,05 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i> | 25.248,01 | 11.659,93 | 13.588,08 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 325.502,38 | 281.613,41 | 43.888,97 |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Svalutazione dei crediti</i> | 0,00 | 2.000,00 | -2.000,00 |
| <i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| Oneri diversi di gestione | 120.245,27 | 81.069,68 | 39.175,59 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 2.488.216,88 | 2.288.927,78 | 199.289,10 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 55.857,46 | -23.163,37 | 79.020,83 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| Proventi da partecipazioni | 2.259,52 | 2.259,52 | |
| <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 | |
| <i>da società partecipate</i> | 2.259,52 | 2.259,52 | |
| <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | |
| Altri proventi finanziari | 1,00 | 0,50 | |
| Totale proventi finanziari | 2.260,52 | 2.260,02 | 0,00 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 41.401,14 | 46.962,28 | |
| <i>Interessi passivi</i> | 41.401,14 | 46.962,28 | |
| <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 | 0,00 | |
| Totale oneri finanziari | 41.401,14 | 46.962,28 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -39.140,62 | -44.702,26 | 0,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| Rivalutazioni | 1.609.516,79 | 0,00 | |
| Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 1.609.516,79 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| <i>Proventi straordinari</i> | | | |
| <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 | |
| <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 100.700,00 | 140.000,00 | |
| <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 35.813,77 | 14.831,46 | |
| <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | | | |
| <i>Altri proventi straordinari</i> | 141.200,00 | 275.136,50 | |
| Totale proventi straordinari | 277.713,77 | 429.967,96 | 0,00 |
| <i>Oneri straordinari</i> | | | |
| <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 | |
| <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 2.038,12 | 90.600,00 | |
| <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 | |
| <i>Altri oneri straordinari</i> | 116.587,65 | 64.777,20 | |
| Totale oneri straordinari | 118.625,77 | 155.377,20 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 159.088,00 | 274.590,76 | 0,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 1.785.321,63 | 206.725,13 | 79.020,83 |
| Imposte (*) | 52.790,06 | 49.280,73 | |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.732.531,57 | 157.444,40 | 79.020,83 |

Le risultanze del conto economico sono così riassumibili:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2020 | 2019 | differenza |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 2.544.074,34 | 2.265.764,41 | 278.309,93 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 2.488.216,88 | 2.288.927,78 | 199.289,10 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -39.140,62 | -44.702,26 | 5.561,64 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 1.609.516,79 | 0,00 | 1.609.516,79 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 159.088,00 | 274.590,76 | -115.502,76 |
| IMPOSTE | 52.790,06 | 49.280,73 | 3.509,33 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.732.531,57 | 157.444,40 | 1.575.087,17 |

Il principale, anzi praticamente l'unico, motivo del considerevole aumento del risultato d'esercizio è costituito dalla rivalutazione delle partecipazioni, depurato dalla quale, l'utile si colloca al livello dell'esercizio precedente.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

La presente relazione è stata elaborata necessariamente "**a distanza**", causa l'emergenza da Covid-19, con tutte le difficoltà determinate, nonostante la disponibilità e la collaborazione sempre assicurate dal RSF, dalla impossibile sincronizzazione dell'attività del revisore con quella del personale degli Uffici Comunali, dai ritardi nel reperimento delle informazioni e della documentazione aggiuntiva richieste e dalla perdita di produttività conseguente alle reiterate (obbligate) sospensioni e riprese dell'attività di verifica.

Con le suddette limitazioni, l'attività del revisore è stata improntata alla verifica ed alla valutazione:

- dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- dell'attendibilità dei valori patrimoniali;
- dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- delle attività e passività potenziali;
- della destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;
- del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- dell'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- dell'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- dell'indebitamento dell'ente, dell'incidenza degli oneri finanziari e della possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- della gestione delle risorse umane e relativo costo;
- della gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- dell'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- della qualità delle procedure e delle informazioni, nonché dell'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- del rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.

Ciò premesso, il R.U., sulla base delle verifiche effettuate, attesta che non sussistono gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Con particolare riguardo ai rilievi effettuati in merito ad alcune risultanze del bilancio economico-patrimoniale (CE e SP), il Revisore, ritiene, comunque, che gli stessi non pregiudichino il sostanziale perseguimento degli scopi meramente "**conoscitivi**" della contabilità economica.

11. CONCLUSIONI

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

San Fior / Villanova di Camposampiero, lì 08/04/2021

Il Revisore Unico
Andreetta dott. Giandomenico