

**Comune di BOLZANO VICENTINO**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 16 del 28 Maggio 2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

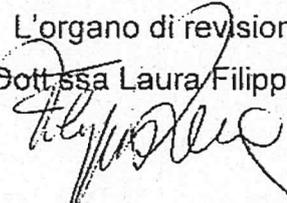
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**presenta**

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

Oderzo, li 28 Maggio 2021

L'organo di revisione  
Dott.ssa Laura Filippin  


## INTRODUZIONE

La sottoscritta Laura Filippin, **Revisore Unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 25/08/2020, con incarico a partire dal 01/09/2020;

- ◆ ricevuta in data 21/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 20/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 18/06/2007;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, e, per la parte dell'esercizio 2020 nel corso del quale il sottoscritto Revisore non era in carica, attingendo dai dati e dai verbali del precedente Revisore;
- ◆ 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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente

riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## RIPORTA

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Bolzano Vicentino registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6486 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- L'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

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

- che l'ente *non ha ancora* nominato un responsabile specifico del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge non ha avuto obbligo di assicurare per l'anno 2020 la copertura minima dei costi per servizi a domanda individuale, quali il servizio di illuminazione votive e l'assistenza domiciliare.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ -	€ -	€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche			€ -		
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 317,46	€ 2.454,23	-€ 2.136,77	12,94%	140,02%
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi: Assistenza domiciliare	€ 7.291,16	€ 31.801,49	-€ 24.510,33	22,93%	54,16%
<b>Totali</b>	<b>€ 7.608,62</b>	<b>€ 34.255,72</b>	<b>-€ 26.647,10</b>	<b>22,21%</b>	

## Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

E' stata inoltre verificata la corrispondenza tra i dati della certificazione del fondo funzioni fondamentali che deve essere inviata entro il 31/05/2021 al MEF da parte dell'Ente e l'allegato a/2) del presente rendiconto.

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

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

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

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

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.194.684,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.194.684,62

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.165.232,91	€ 1.868.597,91	€ 2.194.684,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Non esiste Cassa Vincolata al 31/12/2020.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come da tabella che segue:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsoni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.868.597,91			1.868.597,91
Entrate Titolo 1.00	+	3.847.933,73	2.802.428,82	252.922,53	3.055.351,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	774.655,51	872.536,82	975,92	873.512,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	707.825,95	217.531,20	39.528,76	257.059,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>5.330.415,19</b>	<b>3.892.496,84</b>	<b>293.427,21</b>	<b>4.185.924,05</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.965.145,49	2.562.096,84	598.569,46	3.160.666,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	593.271,42	593.271,42	0,00	593.271,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>4.558.416,91</b>	<b>3.155.368,26</b>	<b>598.569,46</b>	<b>3.753.937,72</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>771.998,28</b>	<b>737.128,58</b>	<b>-305.142,25</b>	<b>431.986,33</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>771.998,28</b>	<b>737.128,58</b>	<b>-305.142,25</b>	<b>431.986,33</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	652.703,08	115.206,51	186.363,31	301.569,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	22.163,08	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>674.866,16</b>	<b>115.206,51</b>	<b>186.363,31</b>	<b>301.569,82</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>674.866,16</b>	<b>115.206,51</b>	<b>186.363,31</b>	<b>301.569,82</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.648.456,79	237.174,32	169.985,40	407.159,72
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	5.613,30	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>1.654.070,09</b>	<b>237.174,32</b>	<b>169.985,40</b>	<b>407.159,72</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>1.654.070,09</b>	<b>237.174,32</b>	<b>169.985,40</b>	<b>407.159,72</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-979.203,93</b>	<b>-121.967,81</b>	<b>16.377,91</b>	<b>-105.589,90</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	900.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	900.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	567.493,30	403.682,96	0,00	403.682,96
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	565.705,89	403.992,68	0,00	403.992,68
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>1.663.179,67</b>	<b>614.851,05</b>	<b>-288.764,34</b>	<b>2.194.684,62</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 524.103,94**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 124.344,49, e l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 124.344,49 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	524.103,94
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	36.834,39
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	362.925,06
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>124.344,49</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	124.344,49
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>124.344,49</b>

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 382.062,65
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 978.420,15
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 922.378,86
<b>SALDO FPV</b>	€ 56.041,29
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.522,28
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 69.870,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 35.015,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 30.333,30
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 382.062,65
<b>SALDO FPV</b>	€ 56.041,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 30.333,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 86.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 882.667,03
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 1.376.437,67

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 3.362.858,49	€ 3.143.151,34	€ 2.802.428,82	89,15984364
<b>Titolo II</b>	€ 773.513,03	€ 907.844,82	€ 872.536,82	96,11078907
<b>Titolo III</b>	€ 474.944,28	€ 388.324,03	€ 217.531,20	56,01796005
<b>Titolo IV</b>	€ 429.100,00	€ 200.206,51	€ 115.206,51	57,54383811
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

Le entrate da titolo IV sono accertate per competenza, e riguardano contributi da amministrazioni pubbliche che saranno incassati nei prossimi esercizi al momento della rendicontazione delle opere in corso di realizzazione.

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

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

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	55.876,41
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.439.320,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.269.263,38
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	58.326,38
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	34,95
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	593.271,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-F1-F2)</b>		<b>574.300,47</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	108.775,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>465.525,17</b>
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	36.834,39
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	362.925,06
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>65.765,72</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>65.765,72</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	86.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	922.543,74
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	200.206,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	108.775,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	389.315,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	864.052,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	5.613,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	34,95
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>58.578,77</b>
Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>58.578,77</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>58.578,77</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>524.103,94</b>
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020		36.834,39
Risorsa vincolata nel bilancio		362.925,06
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>124.344,49</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>124.344,49</b>
<b>Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		465.525,17
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	36.834,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	362.925,06
<b>Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>65.765,72</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
		0,00				0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
						0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>						0,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
2146/0		9.000,00		3.000,00		12.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		9.000,00	0,00	3.000,00	0,00	12.000,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità<sup>(3)</sup></b>						
2152/0		284.948,12		30.308,47		315.256,59
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		284.948,12	0,00	30.308,47	0,00	315.256,59
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
						0,00
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri accantonamenti<sup>(4)</sup></b>						
2145/0	Fondo Acc.to indennità fine mandato	3.952,18		3.025,92		6.978,10
2177/0	Fondo acc.to miglioramenti contrattuali	350,00		500,00		850,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		4.302,18	0,00	3.525,92	0,00	7.828,10
<b>Totale</b>		<b>302.337,84</b>	<b>0,00</b>	<b>36.834,39</b>	<b>0,00</b>	<b>339.172,23</b>

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni exerc.2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpiegati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
2003/0	Contributi Stato per Finanziamento Bilancio		Spese correnti rimborsate e minori entrate	0,00		380.339,16	80.321,73				300.017,43	300.017,43
2003/0	Contributi Stato per Finanziamento Bilancio		Quote TARI non utilizzata			59.669,00					59.669,00	59.669,00
2003/0	Contributi Stato per Finanziamento Bilancio	1046/9	Spese Servizi informatici per emergenza Covid			12.031,88	12.031,88				0,00	0,00
2003/0	Contributi Stato per Finanziamento Bilancio	1156/5	Spese pulizia e igienizzazione edifici			799,72	799,72				0,00	0,00
2003/0	Contributi Stato per Finanziamento Bilancio	3055/0	Acquisto materiali per sanificazione e sicurezza			6.035,34	6.035,34				0,00	0,00
2003/0	Contributi Stato per Finanziamento Bilancio	3056/0	Acquisto materiale informatico emergenza Covid			8.734,96	8.734,96				0,00	0,00
2008/0	Trasferimento fondi emergenza Sociale	1572/0	Contributi sostegno accesso abitazioni locazione			3.000,00	3.000,00				0,00	0,00
2008/0	Trasferimento fondi emergenza Sociale	1775/0	Trasferimenti Ulss a tutela Minor			7.664,39	7.667,39				0,00	0,00
2008/0	Trasferimento fondi emergenza Sociale	1786/0	Trasferimenti Ulss			1.334,64	1.334,64				0,00	0,00
2008/0	Trasferimento fondi emergenza Sociale	1878/0	Assistenza a persone bisognose			6.120,00	6.120,00				0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)</b>				<b>0,00</b>		<b>485.729,09</b>	<b>126.045,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>359.686,43</b>	<b>359.686,43</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
2009/0	Trasferimento fondi potenziam centri estivi	1370/0	Spese funzionamento centri estivi			15.518,73	15.518,73				0,00	0,00
2010/0	Trasferimento fondi solidarietà alimentare	1785/0	Buoni spesa generi alimentari			68.623,44	68.623,44				0,00	0,00
2011/0	Trasferimento fondi per emergenza	1036/0	Acquisto beni per sicurezza ambienti e sanificaz.			1.495,13	1.494,50				4,63	4,63
2011/0	Trasferimento fondi per emergenza	1162/0	Spese servizio Municipio			3.234,00					3.234,00	3.234,00
2012/0	Trasferimento fondi per polizia locale	1267/0	Spese servizio Municipio			801,39	801,39				0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)</b>				<b>0,00</b>		<b>89.676,69</b>	<b>86.438,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>3.238,63</b>	<b>3.238,63</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (V5)</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=V1+V2+V3+V4+V5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>575.405,78</b>	<b>212.483,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>362.925,06</b>	<b>362.925,06</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=V1-m/1)</b>	<b>359.686,43</b>	<b>359.686,43</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>1</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>1</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Avanzo di Amministrazione 2018		Spese Investimento utilizzo avanzo	1,64				1,64	0,00
	F.P.V. Entrate in c/capitale		Realizzazione piste ciclabili		593.555,30		593.555,30		0,00
	F.P.V. Entrate in c/capitale		Realizzazione parcheggi comunali		180.000,00	150,00	179.850,00		0,00
	F.P.V. Entrate in c/capitale		Spese manutenzioni impianti sportivi		5.886,95		5.886,95		0,00
	F.P.V. Entrate in c/capitale		Spese incarichi professionali urbanist.		39.840,32		39.840,32		0,00
	Avanzo di Amministrazione 2019 e maggiori entrate parte corr.	3060/0	Spese incarichi professionali		20.181,80	16.601,76	2.818,20		761,84
	Contributi Stato per edifici scol	3145/0	Spese diagnosi solai scuole	6.393,24				6.393,24	0,00
	Maggiori Entrate parte corrente	3146/0	Spese impianto antincendio scuole		5.670,32		5.670,32		0,00
	Contributi Stato per edifici scol	3152/0	Spese diagnosi solai scuole	3.196,62				3.196,62	0,00
	Maggiori Entrate parte corrente	3304/0	Manutenzione straordinaria cimiteri	1.180,10				1.180,10	0,00
	Maggiori Entrate parte corrente	3323/0	Spese incarichi professionali urbanist.		7.484,88		7.484,88		0,00
	Maggiori Entrate parte corrente	3454/0	Acquisizione terreni per parcheggio	30.181,20				30.181,20	0,00
	Maggiori Entrate parte corrente	3462/0	Manutenzione straordinaria viabilità	8.023,08				8.023,08	0,00
	Maggiori Entrate parte corrente	3466/0	Manutenzione straordinaria strade	0,00	54.995,89	26.049,38	28.946,51		0,00
	Proventi concessioni edilizie	3481/0	Manutenzione impianti pubblica illum	38.022,08				37.024,12	997,96
4035/0	Proventi concessioni edilizie	3146/0	Spese Impianto antincendio scuole		24.329,68				24.329,68
4035/0	Proventi concessioni edilizie	3466/0	Manutenzione straordinaria strade		23.000,00	23.000,00			0,00
4035/0	Proventi concessioni edilizie	3475/0	Realizzazione piste ciclabili		693,01				693,01
4035/0	Proventi concessioni edilizie	3481/0	Manutenzione impianti pubblica illum		28.999,96	28.999,96			0,00
4039/0	Proventi perequazione urb.	3475/0	Realizzazione piste ciclabili		7.039,50				7.039,50
4043/0	Proventi monetizz.parcheggi	3475/0	Realizzazione piste ciclabili		20.303,10				20.303,10
	<b>Totale</b>			<b>86.997,96</b>	<b>1.011.980,71</b>	<b>94.801,10</b>	<b>864.052,48</b>	<b>86.000,00</b>	<b>54.125,09</b>

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ 55.876,41	€ 58.326,38
FPV di parte capitale	€ 922.543,74	€ 864.052,48
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 61.684,27	€ 55.876,41	€ 58.326,38
- 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 **	€ 41.204,67	€ 33.512,68	€ 44.609,96
- 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	€ 20.479,60	€ 22.363,73	€ 13.716,42
- 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 da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 326.158,36	€ 922.543,74	€ 864.052,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 289.953,56	€ 822.490,32	€ 44.919,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 36.204,80	€ 100.053,42	€ 819.132,57
- 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 da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo di Euro 1.376.437,67** come risulta dai successivi schemi riassuntivi;

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.868.597,91
RISCOSSIONI	(+)	479.790,52	4.411.386,31	4.891.176,83
PAGAMENTI	(-)	768.554,86	3.796.535,26	4.565.090,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.194.684,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.194.684,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	421.596,74	632.189,27	1.053.786,01
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	84.676,43	864.977,67	949.654,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			58.326,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			864.052,48
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1.376.437,67</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>			315.256,59
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			4.087,54
Fondo contezioso			12.000,00
Altri accantonamenti			7.828,10
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>339.172,23</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			359.686,43
Vincoli derivanti da trasferimenti			3.238,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>362.925,06</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>54.125,09</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>620.215,29</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>			

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.258.916,63	€ 968.667,03	€ 1.376.437,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 467.723,05	€ 302.337,84	€ 339.172,23
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 362.925,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 374.501,64	€ 86.997,96	€ 54.125,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 416.691,94	€ 579.331,23	€ 620.215,29

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 86.000,00									€ 86.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.28 del 20/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Delibera di Giunta Comunale. n.28 del 20/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 966.735,66	€ 479.790,52	€ 421.596,74	-€ 65.348,40
Residui passivi	€ 888.246,39	€ 768.554,86	€ 84.676,43	-€ 35.015,10

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 58.214,77	€ 35.015,10
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 5.416,69	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.716,94	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 65.348,40</b>	<b>€ 35.015,10</b>

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 912.259,80	€ 16.234,84	€ 26.713,37	€ 27.249,92	€ 28.212,53	€ 75.362,85	€ 45.336,89	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 174.828,48	€ 16.234,84	€ 26.713,37	€ 27.249,92	€ 28.212,53	€ 21.239,03		
	Percentuale di riscossione	19%	100%	100%	100%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.635.198,64	€ 303.504,26	€ 307.130,75	€ 297.844,76	€ 247.986,35	€ 166.108,94	€ 221.399,03	€ 159.935,47
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 791.728,14	€ 73.969,36	€ 88.857,77	€ 145.395,20	€ 89.654,03	€ 49.318,91		
	Percentuale di riscossione	48%	24%	29%	49%	36%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 797.120,06	€ 206.159,85	€ 197.094,40	€ 188.749,58	€ 181.452,98	€ 96.074,14	€ 94.266,51	€ 90.486,42
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 24.233,74	€ 9.238,26	€ 8.344,82	€ 7.296,60	€ 8.650,58	€ 2.570,82		
	Percentuale di riscossione	3%	4%	4%	4%	5%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 129.078,62	€ 41.741,65	€ 9.551,98	€ 21.763,53	€ 17.133,72	€ 27.542,08	€ 32.028,56	€ 16.882,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 52.778,49	€ 40.742,78	€ 3.390,76	€ 21.763,53	€ 17.175,84	€ 14.825,91		
	Percentuale di riscossione	41%	98%	35%	100%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 6.944,13	€ -	€ -	€ -	€ 593,00	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.944,13	€ -	€ -	€ -	€ 593,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%				100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 315.256,59.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 12.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da contenziosi.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 12.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 9.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 3.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 12.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

l'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 4.087,54 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
ATO Consiglio di Bacino Bacchiglione	€ 692.803,88	0,59%	€ 4.087,54	€ 4.087,54
			€ -	
			€ -	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene l'importo accantonato congruo.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

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

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	3.952,18
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.025,92
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>6.978,10</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 850,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	544964,9	384763,21	-160201,69
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale		34,95	34,95
205	Altre spese in conto capitale	1500	4517,79	3017,79
	<b>TOTALE</b>			<b>-157148,95</b>

In merito si osserva che le spese di investimento nel corso dell'esercizio sono diminuite anche a causa della situazione di emergenza COVID 19 che ha modificato le priorità di spesa dell'ente dato il periodo economico difficile e con restrizioni sanitarie.

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.433.248,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 273.073,48	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 361.191,63	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 4.067.513,29</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 406.751,33</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 83.647,80	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 323.103,53</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 83.647,80</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>2,06%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.276.607,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 593.271,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.683.335,67</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 4.413.478,62	€ 3.853.115,90	€ 3.276.607,09
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 560.362,72	-€ 576.508,81	-€ 593.271,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.853.115,90</b>	<b>€ 3.276.607,09</b>	<b>€ 2.683.335,67</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.471,00	6.511,00	6.486,00
Debito medio per abitante	595,44	503,24	413,71

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 116.556,50	€ 100.410,41	€ 83.647,80
Quota capitale	€ 560.362,72	€ 576.508,81	€ 593.271,42
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 676.919,22</b>	<b>€ 676.919,22</b>	<b>€ 676.919,22</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o ad altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 524.103,94
- W2 (equilibrio di bilancio): € 124.344,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 124.344,49

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/ICI	€ 61.016,64	€ 21.239,03	€ 47.433,03	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 58.517,93	€ 49.209,91	€ 1.944,71	€ -
Recupero evasione TASI	€ 14.249,26	€ 5.558,83	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi		€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 133.783,83	€ 76.007,77	€ 49.377,74	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 159.356,26	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 159.356,26	100,00%
Residui della competenza	€ 123.281,63	
Residui totali	€ 282.637,89	
FCDE al 31/12/2020	€ 204.403,72	72,32%

In merito si osserva l'importo di Euro 204.403,72 è stato accantonato al Fondo Crediti Dubbia esigibilità pari all'importo minimo richiesto dalla normativa in vigore.

### IMU

Le entrate complessive per IMU accertate nell'anno 2020 sono state pari ad Euro 1.164.368,87 e le aliquote non sono state variate rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

### ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE

Le altre più consistenti entrate tributarie riguardano l'Addizionale IRPEF per un importo accertato di Euro 532.006,23 ed incassato per Euro 553.537,20 nel corso del 2020; l'imposta di pubblicità e pubbliche affissioni per Euro 19.380,00 di accertamenti e la tassa sui rifiuti (TARI/TIA/TARSU) per un importo accertato di Euro 677.917,93 di cui 58.517,93 per recupero di somme non pagate in anni precedenti

### 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	€ 199.742,66	€ 150.328,80	€ 87.863,91
Riscossione	€ 199.149,66	€ 150.328,80	€ 87.863,91

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'ente non ha accertato nel 2020 sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni C.d.s. in quanto il servizio viene svolto dal Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino che provvede direttamente

all'accertamento e alla riscossione nonché al rispetto del vincolo di destinazione previsto dal C.d.s.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 derivanti dalla gestione dei beni patrimoniali sono pari ad Euro 201.636,,20

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

#### **FITTI ATTIVI E ALTRI CANONI PATRIMONIALI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 229.707,86	
Residui riscossi nel 2020	€ 150.752,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 46.926,75	
Residui al 31/12/2020	€ 32.028,56	13,94%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 32.028,56	
FCDE al 31/12/2020	€ 16.882,26	52,71%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 613.441,99	€ 626.964,51	13.522,52
102 imposte e tasse a carico ente	€ 50.622,82	€ 49.615,89	-1.006,93
103 acquisto beni e servizi	€ 1.742.777,65	€ 1.710.128,40	-32.649,25
104 trasferimenti correnti	€ 554.232,72	€ 672.994,67	118.761,95
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 100.410,41	€ 83.647,80	-16.762,61
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 67.788,09	€ 88.214,25	20.426,16
110 altre spese correnti	€ 128.974,85	€ 37.697,86	-91.276,99
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.258.248,53</b>	<b>€ 3.269.263,38</b>	<b>11.014,85</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 59.983,54;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 669.576,23;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 652.657,25	€ 626.964,51
Spese macroaggregato 103	€ 13.774,20	€ 34.941,10
Irap macroaggregato 102	€ 43.587,59	€ 40.838,96
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 41.057,70	€ 72.780,19
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 751.076,74</b>	<b>€ 775.524,76</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 81.500,51	€ 120.891,31
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 669.576,23</b>	<b>€ 654.633,45</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.  
L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

##### **Crediti e debiti reciproci**

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

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

## **Costituzione di società, acquisto di partecipazioni societarie ed esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **ha proceduto** alla sottoscrizione di nr. 800 azioni del Capitale Sociale della società "SORARIS S.P.A." società a completa partecipazione pubblica (i soci sono nr.17 Comuni dell'Alto Vicentino) la quale svolge il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti" servizio che per l'anno 2020 è stato comunque svolto dalla società "Vicenza Nord servizi" società partecipata al 100% dal Comune di Bolzano Vicentino, la quale ha terminato il proprio contratto di servizio con la fine dell'esercizio 2020.

Oltre che per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a partire dal 2021 tutta la gestione della Tariffa sui Rifiuti (TARI), compresa la riscossione è affidata alla società SORARIS Spa in forza di un contratto di servizio con effetto a partire dal 01/01/2021 al 31/12/2030, che sostituisce il contratto di servizio per raccolta, smaltimento rifiuti e riscossione ed accertamento TARI in precedenza affidato alla partecipata e controllata del Comune "Vicenza Nord Servizi"

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 con Delibera nr.47 del Consiglio Comunale all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019, mentre nei due precedenti c'è da segnalare la perdita maturata nel 2018 da ATO Consiglio di Bacino Bacchiglione, di Euro 4.087,54 di competenza del Comune, per la quale l'Ente ha già provveduto all'accantonamento in apposito Fondo

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un risultato di esercizio positivo pari ad Euro 705.097,50 con una variazione negativa di Euro 74.765,70 rispetto al risultato dell'esercizio precedente.

La variazione è dovuta essenzialmente a minori proventi di competenza dell'esercizio e alla minore influenza nel corso del 2020 dei componenti straordinari presenti invece nel bilancio al 31/12/2019 per costi e ricavi relativi ad anni precedenti, e rilevati nella parte straordinaria del Conto economico.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 772.024,83 con una variazione in diminuzione di Euro 76.079,37 rispetto al risultato del precedente esercizio.

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 315.256,59 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

(+)	Crediti dello Sp	€	743.626,42
(+)	FCDE economica	€	315.256,59
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	5.097,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>1.053.786,01</b>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### Disponibilità liquide

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

## PASSIVO

### Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 705.097,50
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 83.346,12
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 788.443,62

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 489.723,77
II	Riserve	€ 13.430.813,67
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.308.775,84
b	da capitale	€ 1.557.157,84
c	da permessi di costruire	€ 2.102.240,08
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	
d	indisponibili e per i beni culturali	€ 7.462.639,91
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 705.097,50

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserve di utili da esercizi precedenti.

### Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 12.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 4.087,54
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 7.828,10
totale	€ 23.915,64

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

(+)	Debiti	€	3.632.989,77
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.683.335,67
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>949.654,10</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono Risconti passivi sono rilevati contributi agli investimenti per euro 1.332.598,82 riferiti a contributi ottenuti per la realizzazione di opere pubbliche.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

### **CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione a conclusione della presente Relazione ritiene di raccomandare all'Ente un costante monitoraggio della normativa contabile e dei nuovi principi contabili per gli enti pubblici, oltre al continuativo aggiornamento dei processi informatici e del personale impiegato negli uffici interessati dalla continua evoluzione della normativa e dei sistemi contabili.

Si raccomanda di tenere aggiornati e monitorati i residui attivi e passivi, ai fini di monitorare anche l'eventuale necessità di ulteriori accantonamenti al fondo svalutazione crediti, nonché il costante aggiornamento delle situazioni di contenzioso o altro che possa rendere necessario l'adeguamento dei fondi rischi e spese future; il Revisore raccomanda inoltre il rispetto dei termini previsti dalla normativa in merito alla predisposizione ed approvazione dei documenti di programmazione e rendicontazione annuali e pluriennali.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020** si propone inoltre, dato il protrarsi della situazione di emergenza sanitaria, sociale ed economica a causa COVID, di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile da destinare ad ulteriori eventuali spese che si potranno rendere necessarie per sostenere la comunità in situazione di emergenza.

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT.SSA LAURA FILIPPIN

