

Comune di San Pietro in Cariano

Provincia di Verona

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 08 del 08 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico/Organo di Revisione 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 Revisore unico/Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal numero 1 al numero 32 **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 Revisore unico/Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il Comune **ha** 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/Organo di Revisione.

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.

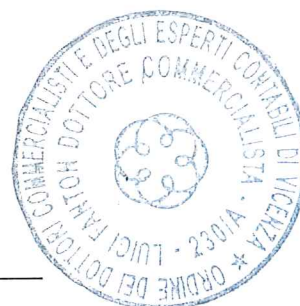
Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Trissino VI, lì 08 aprile 2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Luigi Fanton



Sommario

1. PREMESSA.....	
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	10
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	21
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	33
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	38
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..	40
11. CONCLUSIONI.....	41

1. PREMESSA

Il Comune di San Pietro in Cariano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 12.920 abitanti.

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario **è** deficitario limitatamente al B5 riferito alla sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio che è maggiore dell'1,20%.

L'Ente sta procedendo con risultati positivi al ripiano triennale del disavanzo d'amministrazione 2019.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico/Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31 gennaio 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)	1.818.387,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.818.387,45
Differenza	0,00

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

In caso negativo fornire motivazioni ...

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.107.997,00	972.219,36	1.818.387,45
di cui cassa vincolata	13.548,97	13.548,97	13.548,97

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** 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 totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati 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.

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 15 del 23/07/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 16 del 26/08/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 03 del 06/03/2021
- 4 trimestre 2020 verbale n. 04 del 08/03/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 04 del 08/03/2021, e precisamente:

- Conto corrente n. 12782371 (Servizio di Tesoreria) è stato istituito per garantire negli anni passati l'accredito dei contributi statali. Ora vi confluiscono i vari introiti comunali. Il saldo attivo al 31/12/2020 era di euro 658,48;
- Conto corrente n. 19368372 (Distretto Polizia Locale VR1B) è stato aperto a seguito della sottoscrizione della convenzione per la gestione in forma associata del

servizio di polizia locale. Il saldo attivo al 31/12/2020 era di euro 11.154,22. Nel 2021 l'Ente ha provveduto al prelievo e all'accreditamento sul conto di tesoreria comunale.

- Conto corrente n. 86767373 (Addizionale Irpef) è stato istituito, dal 01.01.2008, per garantire l'accredito dei flussi dall'Agenzia delle Entrate. Il saldo attivo al 31/12/2020 era di euro 264,78;
- Conto corrente n. 8350795 (Imposta Pubblicità – Diritti Pubbliche Affissioni), è stato istituito per avere un controllo puntuale dei proventi relativi al servizio interessato. Il saldo attivo al 31/12/2020 era di euro 257,17. Sono in corso le procedure amministrative con il Tesoriere comunale e le Poste Italiane per la chiusura del conto al fine di gestire l'ex imposta (ora Canone Unico) sul conto di Tesoreria comunale e per risparmiare nel contempo le spese di tenuta conto del conto corrente postale.
- Conto corrente n. 8519338 (Smaltimento Verde) è stato istituito per avere un controllo puntuale dei proventi relativi al servizio interessato. Il saldo attivo al 31/12/2020 era di euro 76,67. Sono in corso le procedure amministrative con il Tesoriere comunale e le Poste Italiane per la chiusura del conto al fine di gestire le entrate sul conto di Tesoreria comunale e per risparmiare nel contempo le spese di tenuta conto del conto corrente postale.
- Conto corrente n. 8518669 (Luci Votive) è stato istituito per avere un controllo puntuale dei proventi relativi al servizio interessato. Il saldo attivo al 31/12/2020 era di euro – 45,23. Sono in corso le procedure amministrative con il Tesoriere comunale e le Poste Italiane per la chiusura del conto al fine di gestire le entrate sul conto di Tesoreria comunale e per risparmiare nel contempo le spese di tenuta conto del conto corrente postale.
- Conto corrente n. 1000658342 (Cosap) è stato istituito per avere un controllo puntuale dei proventi relativi al servizio interessato. Il saldo attivo al 31/12/2020 era di euro – 72,63. Sono in corso le procedure amministrative con il Tesoriere comunale e le Poste Italiane per la chiusura del conto al fine di gestire le entrate sul conto di Tesoreria comunale e per risparmiare nel contempo le spese di tenuta conto del conto corrente postale.
- Conto corrente n. 11580370 (Mense Scolastiche) è stato istituito per avere un controllo puntuale dei proventi relativi al servizio interessato. Il saldo attivo al 31/12/2020 era di euro 572,96. Sono in corso le procedure amministrative con il Tesoriere comunale e le Poste Italiane per la chiusura del conto al fine di gestire le entrate sul conto di Tesoreria comunale e per risparmiare nel contempo le spese di tenuta conto del conto corrente postale.
- Conto corrente n. 10407997 (Trasporti Scolastici) è stato istituito per avere un controllo puntuale dei proventi relativi al servizio interessato. Per questo servizio è in fase di avvio la procedura PAGOPA. Il saldo attivo al 31/12/2020 era di euro 107,09. Sono in corso le procedure amministrative con il Tesoriere comunale e le Poste Italiane per la chiusura del conto al fine di gestire le entrate sul conto di

Tesoreria comunale e per risparmiare nel contempo le spese di tenuta conto del conto corrente postale.

In merito si osserva che In uno dei predetti conti correnti la giacenza, se non giustificata, pare eccessivamente elevata.

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	2.500.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	128
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	1.082.291,48
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	5.928,82

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non 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; l'elenco completo, tuttavia, è depositato nel sito istituzionale dell'Ente, Sezione amministrazione trasparente.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 6 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 1 giorno (meno un giorno rispetto al limite massimo di 30 giorni), così come pubblicato sulla Piattaforma informatica della Ragioneria Generale dello Stato Certificazione dei Crediti Commerciali

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro € 251.909,80 e l'Indicatore di ritardo dei pagamenti: gg. – 1. Con deliberazione di Giunta comunale n. 16 del 10.02.201 l'Ente ha preso dei dati della Ragioneria Generale dello Stato che attestano l'avvenuto rispetto dei limiti e quindi della non obbligatorietà di costituzione del fondo di garanzia dei debiti commerciali dai cui all'art. 1 co. 862 della Legge 145/2018.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, non ha allegato l'ammontare complessivo

dei debiti scaduti al 31/12/2020 e non pagati alla data del 29/03/2021 che, tuttavia, risulta pari ad euro -870,57 (saldo del debito al netto del credito di € 4.149,49) e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 in numero sono 13.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 02 del 25/02/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario, allegato alla deliberazione di Giunta comunale n. 20 del 3/03/2021.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 51,11%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 77,85%

La percentuale di riscossione in conto residui deve essere migliorata facendo un'analisi delle cause che non consentono una riscossione più celere.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	151.475,00			49.926,00	327.157,91	384.497,74	1.681.893,96	2.594.950,61
Titolo 2					294,89	12.745,41	53.724,57	66.764,87
Titolo 3		31.073,54	66.726,43	76.208,67	51.294,37	53.985,74	147.595,12	426.883,87
Titolo 4			3.450,49		8.260,60	69.914,40	85.510,23	167.135,72
Titolo 5				24.890,62		0,00	0,00	24.890,62
Titolo 6			184.192,13			0,00	0,00	184.192,13
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	450,00	660,00	306,62	10.945,18	28.400,87	82.621,90	22.369,96	145.754,53
Totale	151.925,00	31.733,54	254.675,67	161.970,47	415.408,64	603.765,19	1.991.093,84	3.610.572,35

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, nonché i crediti divenuti esigibili da almeno tre anni e non ancora incassati.

Le insussistenze di residui attivi per l'importo di € 999.978,13 sono dovute essenzialmente alle seguenti principali motivazioni comunicate dai Responsabili di P.O. in sede di revisione ordinaria dei residui:

- Crediti stralciati ai sensi art. 9.1 del principio contabile allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 – allegato al rendiconto 2020 € 449.998,34
- Fallimento società N.P. I srl a seguito comunicazione del Curatore € 67.643,29
- A seguito della ricognizione generale delle notifiche andate a buon fine € 92.038,02
- A seguito del caricamento dei flussi di incasso da Agenzia Entrate e verifica banca dati comunale € 98.682,66
- Annullamento in autotutela di avvisi di accertamento notificati nel 2019 € 67.275,00
- Avvisi di accertamento annullati a seguito precisazioni pervenute dai contribuenti € 95.828,00
- TARI a seguito variazione nuclei famigliari e a seguito ricognizione notifiche andate a buon fine € 39.981,01

Le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui attivi sono stati conservati in quanto esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassati.

Il credito di € 151.475,00 presente fra i residui attivi del 2014 consiste nel credito ICI 2004-2005-2006 nei confronti di una società come stabilito dalla Sentenza della Commissione Tributaria Provinciale di Verona n. 384/2019, favorevole all'Ente e, in base alla quale l'Ente ha già avviato avviso di intimazione per la riscossione coattiva del credito.

Gli altri crediti rimasti fra i residui attivi, riguardano prevalentemente contributi pubblici in attesa di erogazione e prestiti della Cassa Depositi e Prestiti non erogati in quanto connessi ad opere pubbliche già terminate con economie di spesa. Per questi ultimi l'Ente intende chiederne la riduzione, al fine di ridurre gli interessi passivi e quindi trarne beneficio sugli equilibri di parte corrente.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato dai Responsabili di Posizione Organizzativa, come risulta dall'allegato alla deliberazione di Giunta comunale n. 20 del 3/03/2021

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	105,22	64.497,94	6.806,61	16.222,93	63.688,97	212.194,25	1.959.480,92	2.322.996,84
Titolo 2		10.730,38	23.859,27		64.512,40	163.959,70	138.605,06	401.666,81
Titolo 3				24.890,62		0,00	0,00	24.890,62
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	20.756,20	3.482,92	13.138,76	5.433,63	23.793,10	39.122,87	55.572,41	161.299,89
Totale	20.861,42	78.711,24	43.804,64	46.547,18	151.994,47	415.276,82	2.153.658,39	2.910.854,16

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

I residui passivi evidenziati sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dei Responsabili di P.O. del Comune di San Pietro in Cariano, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

Per ciascun residuo passivo i Responsabili di P.O., ciascuno per la parte di rispettiva competenza, hanno verificato i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

I Responsabili di P.O. hanno verificato che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			972.219,36
RISCOSSIONI	2.247.793,01	11.946.185,70	14.193.978,71
PAGAMENTI	3.705.199,77	9.642.610,85	13.347.810,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.818.387,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.818.387,45
RESIDUI ATTIVI	1.619.478,51	1.991.093,84	3.610.572,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	757.195,77	2.153.658,39	2.910.854,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			96.562,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			148.769,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.272.773,43

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.141.010,30
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	322.742,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	245.332,21
SALDO FPV	77.409,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	343.181,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.012.922,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	390.823,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-278.918,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.141.010,30
SALDO FPV	77.409,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-278.918,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	333.271,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.272.773,43

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.091.040,11	333.271,79	2.272.773,43
1676616,78			
Parte accantonata (B)	718.972,00	1.676.616,78	1.515.694,11
Parte vincolata (C)	12.000,00	27.198,89	375.586,56
Parte destinata agli investimenti (D)	338.718,44	283.134,05	368.892,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	21.349,67	-1.653.677,93	12.600,14

Nel corso dell'esercizio 2020 l'ente **ha provveduto** al recupero della prima quota di disavanzo di amministrazione 2019.

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	0,00	0,00	0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....	0,00	0,00	0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	0,00	0,00	0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla deliberazione di Consiglio comunale n 23 del 30/06/2020	1.653.677,93	927.677,93	726.000,00	726.000,00	0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020		0,00	0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	1.653.677,93	927.677,93	726.000,00	726.000,00	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla deliberazione n. 23 del 30/06/2020		549.000,00	378.677,93	0,00	
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	0,00	549.000,00	378.677,93	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) quota e	Parere numero
Delibera n. 5 del 12/05/2020	Ratifica deliberazione di Giunta comunale n. 43 del 6 aprile 2020 "Variazione d'urgenza ai sensi art. 175, co. 4 del d. lgs. 267/2000 agli stanziamenti del bilancio 2020/2022 esercizio finanziario 2020. Emergenza sanitaria covid_19"	NO	Parere n. 4 del 06/04/2020 (espresso sulla proposta di deliberazione di Giunta)
Delibera n. 7 del 12/05/2020	Variazioni al bilancio di previsione 2020/2022	NO	Parere n. 5 del 05/05/2020
Delibera n. 23 del 30/06/2020	Ripiano del disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto dell'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 188 del d.lgs. 18.08.2000 n.267	NO	Parere n. 9 del 08/06/2020
Delibera n. 34 del 30/07/2020	Variazione in assestamento del bilancio di previsione 2020/2022	NO	Parere n. 14 del 22/07/2020
Delibera n. 43 del 16/09/2020	Ratifica deliberazione di Giunta comunale n. 94 del 26 agosto 2020 "Variazione d'urgenza ai sensi art. 175, co. 4 del d.lgs. 267/2000 agli stanziamenti del bilancio 2020/2022 esercizio finanziario 2020"	NO	Parere n. 17 del 26/08/2020 (espresso sulla proposta di deliberazione di Giunta)
Delibera n. 62 del 27/11/2020	Salvaguardia degli equilibri e variazione al bilancio di previsione finanziario 2020_2022 ai sensi dell'art. 193 comma 2 del d.lgs. n. 267/2000 e conseguente variazione al D.U.P. 2020/2022	NO	Parere n. 27 del 18/11/2020

Comune di San Pietro in Cariano Prot: 0008961 del 12-04-2021 cat. 4 cls. 6

Variazioni di Giunta comunale:

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo	Parere numero
----------	---------	------------------------	---------------

		(si/no) e quota	
Delibera n. 36 del 11/03/2020	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione del fondo pluriennale vincolato ai fini del rendiconto 2019 ai sensi del d.lgs. 118/2011	NO	Parere n. 3 del 04/03/2020
Delibera n. 39 del 25/03/2020	Variazione da apportare alle dotazioni di cassa per l'esercizio 2020 del bilancio di previsione 2020_2022 ai sensi dell'art. 175 co. 5-bis lettera d) del d.lgs. 267/2000.	NO	
Delibera n. 40 del 25/03/2020	Prelievo dal fondo di riserva (stanziamenti di competenza e di cassa) ai sensi degli artt. 166 co 2 e 176 del d.lgs 18.08.2000 n. 267	NO	
Delibera n. 43 del 06/04/2020	Variazione d'urgenza ai sensi art. 175, co. 4 del d.lgs. 267/2000 agli stanziamenti del bilancio 2020/2022 esercizio finanziario 2020. Emergenza sanitaria covid_19	NO	Parere n. 4 del 06/04/2020
Delibera n. 60 del 01/07/2020	Prelievo dal fondo di riserva (stanziamenti di competenza e di cassa) ai sensi degli artt. 166 co 2 e 176 del d.lgs. 18.08.2000 n. 267	NO	
Delibera n. 94 del 26/08/2020	Variazione d'urgenza ai sensi art. 175, co. 4 del d.lgs. n. 267/2000 agli stanziamenti del bilancio 2020/2022 esercizio finanziario 2020	NO	Parere n. 17 del 26/08/2020
Delibera n. 129 del 02/12/2020	Variazione d'urgenza ai sensi art. 175 del d.lgs. 267/2000 agli stanziamenti del bilancio 2020/2022 esercizio finanziario 2020. Misure urgenti di solidarietà alimentare art. 2 D.L. 23.11.2020 n. 154	NO	Parere n. 29 del 01/12/2020

Variazioni con determinazione dirigenziale: Nessuna

Il Revisore osserva che il numero delle variazioni risulta compatibile con le molteplici attività dell'Ente che amministra quasi 13 mila abitanti.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente: **nel corso del 2020 non è stato applicato avanzo d'amministrazione.**

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
					0,00
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					0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	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

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:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- 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, 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*).

Le predette fattispecie, non essendo stato applicato avanzo di amministrazione, non sussistono

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 dei rapporti annui*.

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

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

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- 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 Revisore unico/Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

In sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente non ha richiesto né ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del dl 35/2013 dalla Cassa depositi e prestiti (anticipazioni da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti).

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, per accantonare il fondo perdite aziende e

società partecipate.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 51.721,36, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.621,91.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente:

un accantonamento pari a € 30.000,00 per gli aumenti contrattuali previsti del personale dipendente comunale 2019/2020.

un accantonamento pari a € 10.000,00 quale fondo passività potenziali.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **non ha potuto provvedere al momento** 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, in quanto il sito stesso non ha ancora reso disponibili i dati contabili definitivi e il cui termine per l'invio è attualmente definito al 31/05/2021.

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

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" 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	Contributo concesso	Impegnato	Importo confluito nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione 2020
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	68.581,00	68.581,00	Impegnato completamente nel 2020
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	68.581,00	68.581,00	Impegnato completamente nel 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)	38.364,00	38.327,40	36,60
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	4.033,00	0,00	4.033,30

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)			Non ricorre la fattispecie
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)			Non ricorre la fattispecie
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)	26.291,00	26.291,00	Impegnato completamente nel 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)			Non ricorre la fattispecie
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)			Non ricorre la fattispecie
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)			Non ricorre la fattispecie
Totale	205.850,00	201.780,10	4.069,90

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 (pari a complessivi euro 102.600,13) e dalla Regione (pari ad euro 20.354,48) sono stati registrati con variazioni di bilancio. L'Ente non ha assunto decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe e si è attenuto alla normativa nazionale.

Ristori provenienti dallo Stato nell'esercizio 2020:

codice di bilancio	cap.	a r t.	denominazione	variazioni CO	asestato CO	accertato CO	incassato CO
2.01.01.01.001	20036	0	FONDO STATALE A PARZIALE RISTORO MANCATE ENTRATE DA IMU SETTORE TURISTICO ART 177 DEL DL 34/2020	13.359,01	13.359,01	27.039,73	27.039,73
2.01.01.01.001	20037	0	FONDO STATALE A PARZIALE RISTORO DELLE MINORI ENTRATE DA MANCATA RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA DI SOGGIORNO ART. 180 DEL DL 34/2020	15.702,15	15.702,15	62.380,71	62.380,71
2.01.01.01.001	20038	0	FONDO STATALE A PARZIALE RISTORO DELLE MINORI ENTRATE DA COSAP ESENZIONE IMPRESE DI PUBBLICO ESERCIZIO ART. 181 DEL DL N 34/2020	6.823,99	6.823,99	13.179,69	13.179,69
TOTALE				35.885,15	35.885,15	102.600,13	102.600,13

codice di bilancio	cap.	a r t.	denominazione	variazioni CO	asestato CO	accertato CO	incassato CO
2.01.01.02.001	20127	0	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO R.I.A. ANNO 2020 REDDITO DI INCLUSIONE ATTIVA SOA SOSTEGNO ALL'ABITARE DGR 116/2019 E FONDO EMERGENZA COVID 19 DGR 442/2020 (SPESA CAP 11695-11696-11697)	20.354,48	20.354,48	20.354,48	16.407,40

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 nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** 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		1.290.950,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.081,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	45.912,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.241.956,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-151.271,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.393.227,82
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		201.469,50
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	189.796,03
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		11.673,47
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-12.732,92
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		24.406,39
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.492.420,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.081,91
Risorse vincolate nel bilancio		235.708,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.253.629,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-164.004,58
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.417.634,21

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.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.492.420,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.253.629,63
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.417.634,21

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Note
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	308.878,87	Trattasi di quota parte dei proventi a costruire destinati alla manutenzione delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

ENTRATA	PROVENTI DA PERMESSI A COSTRUIRE (ONERI DI URBANIZZAZIONE)	Stanziamento 2020	Accertato 2020 alla data del 31.12.2020
CAP. 40060	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	536.000,00	660.350,78
	TOTALE ENTRATA DA ONERI DI URBANIZZAZIONE 2020		660.350,78

SPESA			
		Stanziato 2020	Impegnato al 31/12/2020
cap. 11482	Spese manutenzione aree verdi	181.000,00	181.000,00
cap. 10432	Spese manutenzione ordinaria opere urbanizz (quota parte)	30.000,00	30.000,00
cap. 11240	Sp acquisto e manutenzione attrezzi strade comunali (quota parte)	10.000,00	10.000,00
cap. 10530	Prestaz professionali per progettazioni accatastamento cimitero San Floriano e scuola elementare di Pedemonte	19.000,00	19.000,00
cap. 11390	Sp gestione servizio fognatura	10.000,00	9.997,27
cap. 11395	Interventi di manutenzione sul sistema idrico integrato - scolo acque - caditoie - pozzi raccolta acque piovane - potature (fin con oneri di urbanizzazione e cap 40060)	40.000,00	40.000,00

cap. 11477	Convenzione arboreto Parco Contine	10.000,00	10.000,00
cap 10441	spese per adeguamento sismico Caserma Carabinieri e immobili comunali	23.400,00	8.881,60
cap. 20091	Abbattimento barriere architettoniche L.R.V. n 16/2007 art. 9 co. 1 (Più l'importo impegnato al cap 20343 di € 20.108,56 per la rampa di accesso ai diversamente abili presso Cimitero di S.Floriano)	33.600,00	16.748,00
cap. 20160	Spese di manutenzione incrementative del patrimonio comunale (art. 49 - comma 7 - legge 449/97) (vedi cap. 40060/e)	43.569,31	43.569,31
cap. 20130	Realizzazione opere di urbanizzazione per il culto (l.r. 44/87) (vedi cap. 40060/e)	10.000,00	10.000,00
cap. 20293	Spesa per la formazione ed adeguamento degli strumenti urbanistici	25.871,00	25.376,00
cap. 20343	Interventi straordinari Cimitero S.Floriano (comprende la spesa per l'abbattimento barriere architettoniche presso Cimitero Rampa per diversamente abili € 20.108,56 come da dichiarazione prot. 23975 del 13/10/2020 del Responsabile Area Tecnica Due)	69.559,69	61.056,36
cap 20044	Spese per attrezzature e sistemi informatici per garantire la manutenzione del patrimonio comunale	30.000,00	14.926,21
	Totale spese finanziate con oneri di urbanizzazione	536.000,00	480.554,75
	di cui		
	spesa finanziata al titolo 1	323.400,00	308.878,87
	spesa finanziata al titolo 2	212.600,00	171.675,88

Riepilogo finale:

Saldo entrata – spesa da proventi a costruire	€ 179.796,03
Saldo Entrata – spesa proventi da danni ambientali	€ 10.000,00
Totale risorse confluite nel risultato di amministraz. parte vincolata /in conto capitale	€ 189.796,03

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamen ti su previsioni definitive
Titolo 1	7.160.223,07	6.371.421,96	6.960.686,67	89,0%	109,2%
Titolo 2	395.732,14	1.629.603,58	1.488.580,07	411,8%	91,3%
Titolo 3	2.397.069,68	956.506,02	957.068,93	39,9%	100,1%
Titolo 4	845.000,00	781.000,00	890.314,28	92,4%	114,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.000.000,00	2.500.000,00	2.484.920,26	125,0%	99,4%
Titolo 9	2.679.236,12	2.352.121,12	1.155.709,33	87,8%	49,1%
TOTALE	15.477.261,01	14.590.652,68	13.937.279,54	94,3%	95,5%

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	6.371.421,96	6.960.686,67	5.278.792,71	75,84
Titolo II	1.629.603,58	1.488.580,07	1.434.855,50	96,39
Titolo III	956.506,02	957.068,93	809.473,81	84,58
Titolo IV	781.000,00	890.314,28	804.804,05	90,40
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.584.396,53	0,00	No fcde	
1	TARI	1.056.507,82	50.132,45	50.132,45	
1	TOSAP	0,00	0,00		
1	Addizionale IRPEF	1.449.164,98	975.903,36	No fcde	
3	Sanzioni CDS	50.897,27	13,60	13,60	
3	Refezione scolastica	170.194,47	9.176,72	9.176,72	
3	Trasporto scolastico	17.946,82	12.759,32	12.759,32	
3	Fitti attivi	78.855,18	0,00	0,00	
3	COSAP	42.325,52	0,00	0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	660.350,78	0,00	0,00	

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	127.700,79	100.771,88	50.897,27
riscossione	65.840,84	99.997,59	50.883,67
%riscossione	51,56	99,23	99,97

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 50.897,27 è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	63.850,40	50.385,94	28.850,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	63.850,40	50.385,94	28.850,00
destinazione a spesa corrente vincolata	100,00	100,00	100,00
% per spesa corrente	0,16%	0,20%	0,35%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 50.883,67
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ -
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 50.883,67

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 24.019,90
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 26.120,14
TOTALE	€ 50.140,04

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 757,23
TOTALE	€ 757,23

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	402.502,56	580.801,04	660.350,78
Riscossione	400.502,56	580.801,04	660.350,78

- Gli oneri di urbanizzazione sono stati totalmente riscossi;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 308.878,87 e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente, gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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

		Stanziato 2020	Impegnato al 31/12/2020
cap. 11482	Spese manutenzione aree verdi	181.000,00	181.000,00
cap. 10432	Spese manutenzione ordinaria opere urbanizz (quota parte)	30.000,00	30.000,00
cap. 11240	Sp acquisto e manutenzione attrezzi strade comunali (quota parte)	10.000,00	10.000,00

cap. 10530	Prestaz professionali per progettazioni accatastamento cimitero San Floriano e scuola elementare di Pedemonte	19.000,00	19.000,00
cap. 11390	Sp gestione servizio fognatura	10.000,00	9.997,27
cap. 11395	Interventi di manutenzione sul sistema idrico integrato - scolo acque - caditoie - pozzi raccolta acque piovane - potature (fin con oneri di urbanizzazione e cap 40060)	40.000,00	40.000,00
cap. 11477	Convenzione arboreto Parco Contine	10.000,00	10.000,00
cap 10441	Spese per adeguamento sismico Caserma Carabinieri e immobili comunali	23.400,00	8.881,60

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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	692.882,65	173.700,89	121.865,30	519.181,76
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	102.171,21	5.097,21	0,00	95.691,24
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	795.053,86	178.798,10	121.865,30	614.873,00

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

Capitolo E 10070 "Recupero evasione IMU"	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.205.938,47	
Residui riscossi nel 2020	€ 123.028,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 507.817,93	
Residui al 31/12/2020	575.091,90	47,69%
Residui della competenza	€ 519.181,76	
Residui totali	1.094.273,66	
FCDE al 31/12/2020	990.208,23	90,49%

Dai dati sopra esposti viene confermata una certa difficoltà a recuperare i residui attivi derivanti da accertamenti di evasione IMU.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	9.363.067,96	8.559.835,51	7.640.111,17	91,4%	89,3%
Titolo 2	794.000,00	739.142,85	479.938,34	93,1%	64,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	759.956,93	36.295,40	35.590,14	4,8%	98,1%
Titolo 5	2.000.000,00	2.500.000,00	2.484.920,26	125,0%	99,4%
Titolo 7	2.679.236,12	2.352.121,12	1.155.709,33	87,8%	49,1%
TOTALE	15.596.261,01	14.187.394,88	11.796.269,24	91,0%	83,1%

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 spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.863.090,31	1.606.910,83	-256.179,48
102	imposte e tasse a carico ente	138.271,82	140.915,92	2.644,10
103	acquisto beni e servizi	4.253.263,44	3.924.564,90	-328.698,54
104	trasferimenti correnti	1.365.720,42	1.377.388,80	11.668,38
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	470.658,18	411.328,45	-59.329,73
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	163.156,15	179.002,27	15.846,12
TOTALE		8.254.160,32	7.640.111,17	-614.049,15

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	230.593,32	230.593,32
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	1.124.196,00	0,00	-1.124.196,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	515.599,46	249.345,02	-266.254,44
TOTALE		1.639.795,46	479.938,34	-1.159.857,12

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (Come da verbale n 02 del 23/02/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	74.000,00	96.562,44
FPV di parte capitale	248.742,20	148.769,77
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	322.742,20	245.332,21

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	74.000,00	96.562,44
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	74.000,00	96.562,44
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	248.742,20	148.769,77
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	129.742,20	36.039,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	119.000,00	112.729,96
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	96.562,44
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	96.562,44

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.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- 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:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	1.606.910,83
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	108.846,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.783.891,13	1.715.757,04
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.783.891,13	1.715.757,04

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente, con deliberazione di Giunta comunale n. 127 del 25/11/2020, in occasione della nota di aggiornamento al DUP, ha eseguito la verifica della percentuale di incidenza della spesa del personale risultante dal rendiconto 2019 sulla media delle entrate correnti del triennio 2017/2019, accertando che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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. 14 del 17/09/2019 per gli anni 2019/2020
- Certificazione fondo risorse decentrate per l'anno 2020
Verbale n. 32 del 23/12/2020

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento; inoltre il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	9.181.132,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	35.590,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	9.145.542,36

Vi sono poi mutui a carico del MEF per un ammontare residuo di € 247.591,98 e un mutuo contratto dalla Regione Veneto a cui il Comune corrisponde una rata annua di € 6.000,00 in conto capitale.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	10.656.290,40	9.906.970,08	9.181.132,50
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	695.320,32	725.837,58	35.590,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	54.000,00	0,00	-4.294,74
Totale fine anno	9.906.970,08	9.181.132,50	9.149.837,10
Nr. Abitanti al 31/12/2020	12.920,00	12.920,00	12.920,00
Debito medio per abitante	766,79	710,61	708,19

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	503.276,36	470.658,18	401.328,45
Quota capitale	695.320,32	725.837,58	35.590,14
Totale fine anno	1.198.596,68	1.196.495,76	436.918,59

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito, a tal si veda la deliberazione di Consiglio comunale n. 23 del 30.06.2020.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha provveduto a riconoscere il seguente debito fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Riconoscimento di debito fuori bilancio per spese legali ai sensi dell'art. 194 co. 1 lettera e) del D.Lgs. n. 267/2000	Deliberazione di Consiglio comunale n. 24 del 30.06.2020	€ 13.132,08	Finanziato con entrate di parte corrente	Verbale n. 10 del 25.06.2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		20.365,71	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			13.132,07
Totale	0,00	20.365,71	13.132,07

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

11.1.a) Leasing immobiliare	0,00
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	0,00
11.1.c) Lease-back	0,00
11.1.d) Project financing	0,00
11.1.e) Contratto di disponibilità	0,00
11.1.f) Società di progetto	0,00

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

di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
				0,00
				0,00

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con deliberazione di Consiglio comunale n. 72 del 28/12/2020 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società:

Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	Utile di esercizio della società al 31/12/2019
FARMACIA COMUNALE SAN MARTINO S.R.L.	03684960234	51,00 %	ALIENAZIONE INTERA PARTECIPAZIONE	€ 51.812,00
ACQUE VERONESI S.C.A R.L.	03567090232	1,68 %	MANTENIMENTO	€ 2.434.032,00

Partecipazioni indirette detenute attraverso ACQUE VERONESI s.c.a r.l.:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	NOTE
VIVERACQUA S.R.L.	04042120230	17,39 %	RAZIONA LIZZAZIO NE Nella deliberazione comunale si dà atto che, dagli atti societari, nello specifico, dalla Relazione al bilancio 2017, secondo quanto dichiarato, la società non si ritiene soggetta alla normativa di cui al D. Lgs. 175/2016; inoltre il numero dei dipendenti è inferiore al numero degli amministratori. Si invita nuovamente Acque Veronesi s.c.a.r.l. per una valutazione e verifica per l'alienazione della propria quota societaria in Viveracqua s.c.a r.l.. La società Viveracqua srl ha chiuso il 2019 con un utile di € 2.566,00

Il Revisore unico **assevera**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune	Differe nza	Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comun e	Differenza	Note
	Residui attivi/accerta menti pluriennali	Contabilità della società		Residui passivi	Contabilit à della società		
Farmacia comunale San Martino S.r.l.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Acque Veronesi S.c.a.r.l. Società consortile a responsabilità limitata (cap. 30344)	29.437,95	29.437,95	0,00	4,83	4,83	0,00	L'importo di € 29.437,95 è stato corrisposto al Comune nel mese di Marzo 2021
ENTI/ORGANISM I CONTROLLATI -	Credito del	Debito dell'ente	Differe nza	Debito del	Credito dell'ente	Differenza	Note

PARTECIPATI	Comune v/ente	v/Comune		Comune v/ente	v/Comun e		
	Residui attivi/accerta menti pluriennali	Contabilità dell'ente		Residui passivi	Contabilit à dell'ente		
Consorzio Intercomunale soggiorni climatici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	0,00	0,00	0,00	27.665,39	27.665,39	0,00	L'importo di € 27.665,39 è stato corrisposto dal Comune nel mese di Febbraio 2021
Consorzio di Bacino Verona Nord	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati o non sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	36.195.846,76	37.341.126,94	-1.145.280,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.522.462,46	3.901.343,31	-378.880,85
D) RATEI E RISCONTI	0,00	76.651,56	-76.651,56
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.718.309,22	41.319.121,81	-1.600.812,59
A) PATRIMONIO NETTO	25.356.538,29	25.406.921,80	-50.383,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	80.184,82	75.994,28	4.190,54
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.050.691,26	13.744.346,22	-1.693.654,96
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.230.894,85	2.091.859,51	139.035,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.718.309,22	41.319.121,81	-1.600.812,59
TOTALE CONTI D'ORDINE	148.769,77	248.742,20	-99.972,43

I crediti sono conciliati con i residui attivi (euro 3.610.572,35) nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.704.075,01
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.393.957,84
Saldo Credito IVA al 31/12 -	-€ 157,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	-€ 487.303,50
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 3.610.572,35

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

DEBITI	+	€ 12.050.691,26
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 9.139.837,10
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	=	€ 2.910.854,16

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

A) PATRIMONIO NETTO	2020	2019	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 792.683,95	€ 3.871.400,75	-€ 3.078.716,80
II Riserve	€ 24.590.447,69	€ 24.157.384,47	€ 433.063,22
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 22.998,33	-€ 22.998,33
b) da capitale	€ 113.183,22	€ 488.445,29	-€ 375.262,07
c) da permessi di costruire	€ 714.390,88	€ 362.918,97	€ 351.471,91
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
d) indisponibili e per beni culturali	€ 23.762.873,59	€ 23.283.021,88	€ 479.851,71
e) altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	-€ 26.593,35	-€ 2.621.863,42	€ 2.595.270,07
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 25.356.538,29	€ 25.406.921,80	-€ 50.383,51

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

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	€ 80.184,82
FAL	
Fondo perdite partecipate	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 80.184,82

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.361.734,78	9.084.844,40	276.890,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.241.756,93	9.612.662,71	-370.905,78
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-386.223,40	-445.297,72	59.074,32
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-16.255,03	-820.831,51	804.576,48
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	364.753,44	-712.853,71	1.077.607,15
IMPOSTE	108.846,21	115.062,17	-6.215,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-26.593,35	-2.621.863,42	2.595.270,07

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € -26.593,35 rispetto all'esercizio 2019 di € 2.621.862,42 che reca una variazione positiva di euro 2.595.270,07, si osserva:

- 1) Proventi e Oneri finanziari 2019: € - 445.297,72. L'importo rappresenta il saldo fra l'ammontare degli interessi passivi 2019 sui mutui per l'importo di € 470.658,18 e i proventi finanziari attivi fra cui quelli della farmacia comunale di € 25.358,33 (si veda il dettaglio a pag. 24 della relazione sulla gestione economico patrimoniale 2019)
- 2) il valore in decremento delle partecipazioni ha inciso sulla voce Rettifiche di valore attività finanziarie recante un saldo negativo di € - 820.831,51;
- 3) Il saldo negativo di € - 712.853,71 è dato in particolare dalla eliminazione per insussistenza di residui attivi nel rendiconto 2019.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa **contiene** i criteri di valutazione.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico, nel corso della propria attività di revisione non ha rilevato irregolarità non sanate, sia per quanto riguarda le procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa, sia per l'attività contrattuale che per la gestione dei beni e la gestione dei fattori produttivi.

11. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. LUIGI FANTON

