

# COMUNE DI TREVENZUOLO (VR)

Provincia di Verona

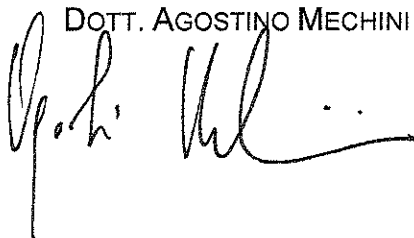
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. AGOSTINO MECHINI



## **Comune di Trevenzuolo (VR)**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 8 del 30 aprile 2021**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

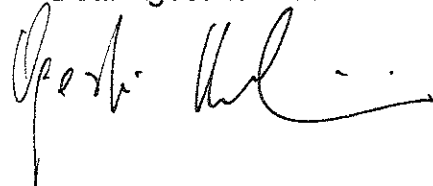
**approva**

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 Trevenzuolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trevenzuolo , li 30 aprile 2021

L'organo di revisione

Dott. Agostino Mechini



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Agostino Mechini **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 19/04/2019

- ♦ ricevuta in data 26/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 29 aprile 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 (\*\*);

(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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.28 del 24.09.2018;

### TENUTO CONTO CHE

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

| num.atto | tipo atto     | del        | descrizione   |
|----------|---------------|------------|---|
| 38       | Giunta Comun  | 06/04/2020 | VARIANTE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022  |
| 17       | Cons.Comunale | 27/05/2020 | VARIANTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000). |
| 24       | Cons.Comunale | 30/06/2020 | ACCERTATO SULLA BASE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2019 (ART. 187, COMMA 2, D.LGS. N. 267/2000).      |
| 27       | Cons.Comunale | 30/07/2020 | VARIANTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.   |
| 77       | Giunta Comun  | 30/07/2020 | VARIANTE AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020-2022.  |
| 31       | Cons.Comunale | 10/09/2020 | ASSETTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020                 |
| 98       | Giunta Comun  | 10/09/2020 | VARIANTE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022   |
| 49       | Cons.Comunale | 21/10/2020 | VARIANTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 2 DEL D.LGS. 267/2000.      |
| 54       | Cons.Comunale | 25/11/2020 | VARIANTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022  |
| 138      | Giunta Comun  | 25/11/2020 | VARIANTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022  |
| 132      | Giunta Comun  | 04/12/2020 | VARIANTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.   |
| 58       | Cons.Comunale | 29/12/2020 | VARIANTE AL BILANCIO 2020-2022  |

- ♦ 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 Trevenzuolo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2741 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **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 per un importo pari ad euro 24.359,50 derivante da vincoli formalmente attribuito dall'ente;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento .

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

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

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

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** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020..

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

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

|   |   |              |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € | 2.774.838,90 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 2.774.838,90 |

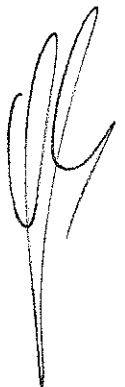
Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

|                                  | 2018           | 2019           | 2020           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 2.137.838,14 | € 2.296.579,91 | € 2.774.838,90 |
| di cui cassa vincolata           | € -            | € -            | € -            |

Nel corso del triennio non è mai stata costituita cassa vincolata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12, ma tale situazione non sussiste per il Comune di Trevenzuolo (VR).

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020  |      |                         |                |              |                |
|--|------|-------------------------|----------------|--------------|----------------|
|  | +/ - | Previsioni definitive** | Competenza     | Residui      | Totale         |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |      | € 2.296.579,91          |                |              | € 2.296.579,91 |
| Entrate Titolo 1.00  | +    | € 1.346.609,19          | € 1.257.724,63 | € 16.736,40  | € 1.274.460,99 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |      | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 2.00  | +    | € 589.606,19            | € 593.280,29   | € 137.496,24 | € 577.776,33   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |      | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 3.00  | +    | € 278.592,10            | € 144.900,52   | € 98.486,33  | € 203.586,65   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |      | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da 22,50 (B1)                      | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Totale Entrate B (B-Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)  | +    | € 2.213.807,48          | € 1.795.904,79 | € 207.718,97 | € 2.005.623,67 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (sempre *)  |      | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Spese Titolo 1.00 Spese correnti   | +    | € 2.325.792,67          | € 880.722,77   | € 249.234,23 | € 1.279.934,63 |
| Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Spese Titolo 4.00 Quote di capitale annuo dei mutui e prestiti pluriennali   | +    | € 107.000,00            | € 38.478,64    | € -          | € 58.578,64    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |      | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| di cui rimborso anticipato di liquidità (di cui 25/1013 per rata di rimborsamento)   |      | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Totale Spese C (C-Titoli 1.00, 2.04, 4.00)   | +    | € 2.433.792,67          | € 1.039.402,45 | € 249.234,23 | € 1.288.637,30 |
| Differenza D (D=C-B)   | =    | € 219.985,19            | € 758.502,25   | € 41.515,88  | € 716.986,37   |
| Atto parte differenziale, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio          |      |                         |                |              |                |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate da accensione di prestiti devolute a estinzione anticipata di prestiti (G)   | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)   | +    | € 219.985,19            | € 758.502,25   | € 41.515,88  | € 716.986,37   |
| Entrate Titolo 4.00 Entrate in conto capitale  | +    | € 917.428,40            | € 103.642,55   | € 50.000,00  | € 153.642,55   |
| Entrate Titolo 5.00 Entrate da riduzioni finanziarie   | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 6.00 Accensione prestiti  | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)  | +    | € 917.428,40            | € 103.642,55   | € 50.000,00  | € 153.642,55   |
| Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da rimborsamenti pubblici (B1)     | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 5.02 Risorsi di credito a breve termine   | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 5.03 Risorsi di credito a più termine   | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Totale Entrate per riduzione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)          | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Totale Entrate per riduzione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziaria (L1-B1+I1) | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L1)  | +    | € 917.428,40            | € 103.642,55   | € 50.000,00  | € 153.642,55   |
| Spese Titolo 2.00  | +    | € 2.414.362,43          | € 290.353,70   | € 173.768,60 | € 463.622,30   |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)   | +    | € 2.414.362,43          | € 290.353,70   | € 173.768,60 | € 463.622,30   |
| Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Totale spese di parte capitale P (P=N+O)   | +    | € 2.414.362,43          | € 290.353,70   | € 173.768,60 | € 463.622,30   |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)   | =    | € 1.496.934,01          | € 186.711,25   | € 123.768,60 | € 309.979,75   |
| Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine   | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/p termine   | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese incass. di attività finanziarie  | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziaria K (K=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)          | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 5 (5) Assegnazioni da trasferire  | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Spese Titolo 5 (5) Chiusura Anticipazioni trasferite   | +    | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 6 (U) Entrate da parte di   | +    | € 468.801,92            | € 244.237,53   | € -          | € 224.564,39   |
| Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto  |      |                         |                |              | 7              |
| Spese Titolo 7 (V) Uscite e altre parti di giro  | +    | € 468.781,24            | € 170.040,24   | € 788,50     | € 175.009,14   |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-P)   | =    | € 573.730,79            | € 646.008,37   | € 167.749,38 | € 2.774.838,90 |

\* Trattasi di quote di rimborso annuo

\*\* Il totale comprende Competenza +

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono stati indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto non si sono verificate nell'arco dell'esercizio

L'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria

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

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

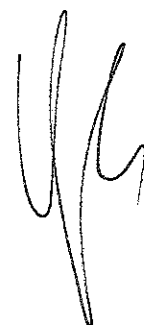
L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013. Il tempo medio di pagamento per le fatture commerciali ammonta complessivamente a 0,68. Tuttavia da un confronto con l'indicatore medio di ritardo dei pagamenti elaborato sulla piattaforma dei crediti commerciali, risulta un ritardo di 3 giorni.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge e occorre precisare che il Comune di Trevenzuolo a partire dal gennaio 2021 ha adottato una forma automatizzata per le liquidazioni delle fatture attraverso un sistema offerto dalle procedure informatiche contabili.

L'ente nell'anno 2020 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019. Tuttavia l'accantonamento non è dovuto nel caso in cui lo stock del debito scaduto non superi il 5% delle fatture ricevute nell'anno.

L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento. Il tempo medio di pagamento per le fatture commerciali ammonta complessivamente a 0,68. Tuttavia da un confronto con l'indicatore medio di ritardo dei pagamenti elaborato sulla piattaforma dei crediti commerciali, risulta un ritardo di 3 giorni.

Conseguentemente l'ente ha applicato nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1% del totale del macroaggregato 03 per un totale arrotondato per eccesso pari a 7.800,00 euro.





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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.266.306,12

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 118.708,19 , mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 29.803,18 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |            |
|--|------------|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)          | 534.383,99 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | -          |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 415.675,80 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)                                | 118.708,19 |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>            |            |
|---|------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                     | 118.708,19 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | 88.905,01  |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e)                                     | 29.803,18  |

**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>         |                |
|---|----------------|
| Gestione di competenza                            | <b>2020</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | -€ 146.105,92  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 591.406,80   |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 606.642,45   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 15.235,65   |
| Gestione dei residui                              |                |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 269.746,38   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 301.891,82   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 32.703,18    |
| Riepilogo   |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | -€ 146.105,92  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 15.235,65   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 32.703,18    |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>       | € 695.725,56   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>   | € 699.218,95   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b> | € 1.266.306,12 |

\*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<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                     |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert. ti<br>in c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                             |
| <b>Titolo I</b>   | € 1.297.780,00                        | € 1.280.437,16                  | € 1.257.724,09             | 98,22614723                           |
| <b>Titolo II</b>  | € 455.666,21                          | € 420.780,29                    | € 395.280,29               | 93,93983021                           |
| <b>Titolo III</b> | € 213.422,16                          | € 200.813,63                    | € 144.900,32               | 72,15661606                           |
| <b>Titolo IV</b>  | € 737.640,50                          | € 190.642,55                    | € 103.642,55               | 54,36485716                           |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                   | € -                             | € -                        | 0                                     |

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



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (4) | 35.078,00  |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente   | (4) |  |
| B) Entrate Titolo 1.00 - 1.00 - 1.00   | (4) | 1.802.091,08   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (4) |  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (4) | 1.526.750,72   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (4) | 8.516,74   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (4) |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale   | (4) |  |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari   | (4) | 58.678,68  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     |  |
| G) Fondo anticipazioni di liquidità  | (4) |  |
| G) Somma finale (G=A+AA+B+C-D-E-F-G)   |     | 941.469,72   |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti   | (4) | 38.140,00  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (4) |  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (4) |  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (4) |  |
| G1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (G+H+I+L+M)  |     | 491.306,72   |
| N) Risorse accantonate di parte corrente standiste nell' bilancio dell'esercizio N   | (4) | 0,00   |
| O) Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (4) | 169.675,80   |
| G2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE   |     | 265.032,92   |
| P) Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendicontazione (N+O)   | (4) | 88.905,01  |
| G3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE   |     | 176.727,91   |
| Q) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (4) | 607.585,56   |
| R) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (4) | 556.328,00   |
| S) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00   | (4) | 190.642,55   |
| T) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (4) |  |
| U) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (4) |  |
| V) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine  | (4) |  |
| W) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine  | (4) |  |
| X) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie  | (4) |  |
| Y) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (4) |  |
| Z) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (4) |  |
| AA) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (4) | 653.350,15   |
| AB) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (4) | 398.130,69   |
| AC) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (4) |  |
| AD) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (4) |  |
| AE) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale   | (4) |  |



EL ENCO AGRUPADO DELE DISPORSE VINCULO TE HAN RESULTADO DE ADMINISTRACIONE (3)



| Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione |
| Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione |
| Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione | Rappresen-<br>ta-<br>zione |

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| FPV                         | 01/01/2020   | 31/12/2020   |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 35.078,80  | € 8.511,76   |
| FPV di parte capitale       | € 556.328,00 | € 598.130,69 |
| FPV per partite finanziarie | € -          | € -          |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

4

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente  |             |             |            |
|--|-------------|-------------|------------|
|  | 2018        | 2019        | 2020       |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 68.057,47 | € 35.078,80 | € 8.511,76 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € 30.757,94 | € 10.180,00 | € 8.511,76 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | € 37.299,53 | € 24.898,80 | € -        |
| - 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                            | € -         | € -         | € -        |
| - di cui FPV da risarcimento 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 risarcimento 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.


La parte corrente 2020 si riferisce al salario premiante delle P.O



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  | € 629.801,33 | € 556.328,00 | € 598.130,69 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | € 517.669,90 | € 118.337,97 | € 462.890,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | € 112.131,43 | € 437.990,03 | € 135.240,69 |
| - 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   | ---          | ---          | € -          |

Il Fondo Pluriennale vincolato in parte capitale si riferisce a spese in conto capitale riferite agli investimenti effettuati.





## 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 1.266.306,72, come risulta dai seguenti elementi:

|  |     | GESTIONE   |              |              |
|--|-----|------------|--------------|--------------|
|  |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio  |     |            |              | 2.296.579,91 |
| RISCOSSIONI  | (+) | 257.718,97 | 2.145.804,76 | 2.403.523,73 |
| PAGAMENTI  | (-) | 425.468,35 | 1.499.796,39 | 1.925.264,74 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=) |            |              | 2.774.838,90 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre  | (-) |            |              | -            |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=) |            |              | 2.774.838,90 |
| RESIDUI ATTIVI   | (+) | 174.381,90 | 202.252,63   | 376.634,53   |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |     |            |              | -            |
| RESIDUI PASSIVI  | (-) | 284.157,94 | 994.366,92   | 1.278.524,86 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>  | (-) |            |              | 8.511,76     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                       | (-) |            |              | 598.130,69   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>  | (=) |            |              | 1.266.306,12 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:  |  |  |                   |
|---|--|--|-------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(a)</sup></b>   |  |  |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>  |  |  | 32.032,79         |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>   |  |  | -                 |
| Fondo anticipazioni liquidità   |  |  | -                 |
| Fondo perdite società partecipate   |  |  | -                 |
| Fondo contenzioso   |  |  | 127.111,21        |
| Altri accantonamenti  |  |  | 15.360,79         |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   |  |  | <b>174.504,79</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |  |  |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |  |  | 165.157,04        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |  |  | 518,76            |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |  |  | 250.000,00        |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |  |  | -                 |
| Altri vincoli   |  |  | -                 |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |  |  | <b>415.675,80</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |  |  |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   |  |  | <b>81.240,88</b>  |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   |  |  | <b>594.884,65</b> |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>  |  |  | -                 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup> |  |  |                   |

- 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)                                  | 1.305.265,41 | 1.394.544,51 | 1.266.306,12 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>            |              |              |              |
| Parte accantonata (B)  | 136.988,17   | 95.236,95    | 174.504,79   |
| Parte vincolata (C)  | 4.966,78     | 30.818,01    | 415.675,80   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                            | 144.547,88   | 32.480,18    | 81.340,88    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                   | 1.018.762,58 | 1.236.409,37 | 594.884,65   |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019                      |            |                   |                   |                            |               |                            |                            |               |                                   |
|--|------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------|----------------------------|----------------------------|---------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totale     | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |               | Parte vincolata            |                            |               |                                   |
|  |            |                   | F.P.V.            | Fondo per rischi e perdite | Altre riserve | Fondo per rischi e perdite | Fondo per rischi e perdite | Altre riserve | Parte destinata agli investimenti |
| Copertura dei debiti finanziari                                | -          | -                 |                   |                            |               |                            |                            |               |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | -          | -                 |                   |                            |               |                            |                            |               |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | 590.745,88 | 590.745,88        |                   |                            |               |                            |                            |               |                                   |
| Finanziamento spese e oneri incompensati                       | 81.874,00  | 81.874,00         |                   |                            |               |                            |                            |               |                                   |
| Estinzione anticipata dei passivi                              | -          | -                 |                   |                            |               |                            |                            |               |                                   |
| Altre modalità di utilizzo                                     | -          | -                 |                   |                            |               |                            |                            |               |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | 6.256,00   |                   |                   | 6.256,00                   |               |                            |                            |               |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | 24.359,50  |                   |                   |                            |               |                            |                            | 24.359,50     |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | 32.480,18  |                   |                   |                            |               |                            |                            |               | 32.480,18                         |
| Valore delle parti non utilizzate                              | -          | -                 |                   |                            |               |                            |                            |               |                                   |
| Valore monetario della parte                                   | 695.725,56 | 632.619,88        |                   | 6.256,00                   |               |                            |                            | 24.359,50     | 32.480,18                         |

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 38 del 15-04-2021 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 atto

G.C. n 38 del 15-04-2021 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel<br>rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|--------------|----------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 701.393,92   | € 257.718,97 | € 174.381,90               | -€ 269.293,05 |
| Residui passivi | € 1.011.622,52 | € 425.468,35 | € 284.157,94               | -€ 301.996,23 |

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

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie<br>dei residui passivi |
|--|----------------------------------|--|
| Gestione corrente non vincolata          | -€ 5.428,04                      | € 48.440,41                                      |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 250.000,00                     | € 250.000,00                                     |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 18.967,73                      | € 2.706,28                                       |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 6.206,69                       | € 745,13   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 269.746,38                     | € 301.891,82                                     |

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.

### **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 32.032,79 come risultante dalla tabella sottostante



| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE  | RESIDUI ATTIVI FORMATI NEL BILANCIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (a) + (b) + (c) | RAPPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI CUI DEBITA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di cui debita esigibilità (f) (g) |
|-----------|--|--|--|---------------------------------------|-------------------------------|--|--|
| 1010100   | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa  | 3.167,00   | 32.632,75                                    | 35.799,75                             |                               |  |  |
| 1010100   | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati  | 3.167,00   | 32.632,75                                    | 35.799,75                             |                               |  |  |
| 1010100   | di cui accertati per cassa sulla base dell'entrate contabile 3.7   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  |                               |  |  |
| 1010100   | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                                    | 3.167,00   | 32.632,75                                    | 35.799,75                             | 10,897,00                     | 32.632,75                                    | 1,0370   |
| 1010200   | Tipologia 102: Tributi decurtati al finanziamento della sanità   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  |                               |  |  |
| 1010200   | di cui accertati per cassa sulla base dell'entrate contabile 3.7   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  |                               |  |  |
| 1010200   | Tipologia 102: Tributi decurtati al finanziamento della sanità non accertati per cassa                         | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 1010300   | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  |                               |  |  |
| 1010300   | di cui accertati per cassa sulla base dell'entrate contabile 3.7   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  |                               |  |  |
| 1010300   | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa                     | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 1010400   | Tipologia 104: Compartecipazioni tributarie  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  |                               |  |  |
| 1010400   | Tipologia 104: Compartecipazioni tributarie  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 1010500   | Tipologia 105: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali   | 21.546,07  | 0,00   | 21.546,07                             | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 1010500   | Tipologia 105: Fondi perequativi da Regione e Province autonome  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 1010500   | TOTALE TIPOLOGIA 1   | 35.799,75  | 32.632,75                                    | 68.432,50                             | 10,897,00                     | 32.632,75                                    | 0,0000   |
| 2010100   | Trasferimenti correnti   | 25.500,00  | 0,00   | 25.500,00                             | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 2010100   | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche   | 25.500,00  | 0,00   | 25.500,00                             | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 2010200   | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 2010300   | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 2010400   | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 2010500   | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 2010500   | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 2010500   | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 2010500   | TOTALE TIPOLOGIA 2   | 25.500,00  | 0,00   | 25.500,00                             | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 3010100   | Entrate extrafinanziarie   | 58.303,89  | 4.632,89                                     | 62.936,78                             | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 3010100   | Tipologia 101: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 58.303,89  | 4.632,89                                     | 62.936,78                             | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 3010100   | Tipologia 101: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |

COMUNE DI TREVENZUOLO (VR)

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE   | RESIDUI ATTIVI FORMATI NEL BILANCIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (a) + (b) + (c) | RAPPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI CUI DEBITA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di cui debita esigibilità (f) (g) |
|-----------|---|--|--|---------------------------------------|-------------------------------|--|--|
| 4010100   | Tipologia 101: Interessi attivi   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010200   | Tipologia 102: Altre entrate da redditi da capitale   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010300   | Tipologia 103: Rimborsi e altre entrate correnti  | 0,00   | 7.539,00                                     | 7.539,00                              | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010300   | TOTALE TIPOLOGIA 3  | 0,00   | 7.539,00                                     | 7.539,00                              | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010400   | Entrate in conto capitale   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010400   | Tipologia 104: Tributi in conto capitale  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010400   | Tipologia 105: Contributi agli investimenti   | 97.000,00  | 129.787,50                                   | 226.787,50                            | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010400   | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                     | 97.000,00  | 129.787,50                                   | 226.787,50                            | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010400   | Contributi agli investimenti da UE  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010400   | Tipologia 105: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE             | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010400   | Tipologia 106: Altri trasferimenti in conto capitale  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010400   | Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche                                  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010400   | Trasferimenti in conto capitale da UE   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010400   | Tipologia 106: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010400   | Tipologia 107: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                         | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010400   | Tipologia 108: Altre entrate in conto capitale  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010400   | TOTALE TIPOLOGIA 4  | 97.000,00  | 129.787,50                                   | 226.787,50                            | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010500   | Entrate da riduzione di attività finanziarie  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010500   | Tipologia 109: Alienazione di attività finanziaria  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010500   | Tipologia 110: Riscossione crediti di breve termine   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010500   | Tipologia 111: Riscossione crediti di medio lungo termine                                     | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010500   | Tipologia 112: Altre entrate da riduzione di attività finanziarie                             | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010500   | TOTALE TIPOLOGIA 5  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010500   | TOTALE GENERALE   | 132.799,75   | 162.052,25                                   | 294.852,00                            | 10,897,00                     | 294.852,00                                   | 0,0000   |
| 4010500   | DI CUI: FONDO CREDITI DI CUI DEBITA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE                                | 97.000,00  | 129.787,50                                   | 226.787,50                            | 0,00                          | 0,00   | 0,0000   |
| 4010500   | DI CUI: FONDO CREDITI DI CUI DEBITA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (a)                        | 114.799,75   | 142.264,75                                   | 257.064,50                            | 10,897,00                     | 257.064,50                                   | 0,0000   |
| 4010500   | COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI   |  |  |                                       |                               |  |  |
| 4010500   | TOTALE CREDITI  | 114.799,75   | 142.264,75                                   | 257.064,50                            |                               |  |  |
| 4010500   | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  |                               |  |  |
| 4010500   | RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO   | 114.799,75   | 142.264,75                                   | 257.064,50                            |                               |  |  |
| 4010500   | CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                  |                               |  |  |

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti.

## Fondo anticipazione liquidità

Il Revisore da atto che tale tipologia di Fondo non è stato costituito in quanto non sussistono le condizioni.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 127.111,21, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Ad oggi vi sono due cause in corso:


- 1) Richiesta restituzione ICI-IMU pagata da parte dell'Autodromo del Veneto s.p.a per euro 58.726,15;
- 2) Richiesta risarcimento effettuata dal Consorzio di Bonifica per euro 48.385,06 a cui si aggiungono in via prudenziale 20.000,00 euro tra interessi e eventuali maggiorazioni di spese legali.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di euro 1.659,30 pari ad una mensilità annuale. Si precisa che nel corso di 2020 sono avvenute le elezioni amministrative e successivamente al nuovo insediamento si è proceduto ad applicare la quota accantonata di TFM e successivamente liquidata all'ex Sindaco.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 13.701,41 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.



**SPESA IN CONTO CAPITALE**

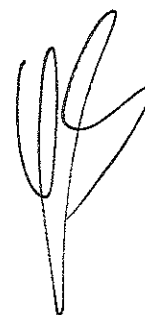
Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | Macroaggregati                                 | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione   |
|-----|--|-----------------|-----------------|--------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | -               | -               | -            |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 474.801,06      | 188.339,70      | - 286.461,36 |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | -               | -               | -            |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | -               | -               | -            |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 193.925,21      | 465.010,45      | 271.085,24   |
|     | TOTALE   | 668.726,27      | 653.350,15      | - 15.376,12  |

**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**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>   | <i>Importi in euro</i> | <b>%</b>       |
|---|------------------------|----------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e  | € 1.139.435,95         |                |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 693.026,22           |                |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 162.375,83           |                |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>  | € 1.994.838,00         |                |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | € 199.483,80           |                |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>  |                        |                |
| (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) | € 34.643,55            |                |
| (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>  | € 164.840,25           |                |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | € 34.643,55            |                |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>  |                        | <b>173,67%</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       | +        | € 768.234,22        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | -        | € 58.678,68         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | +        | € -                 |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 709.555,54</b> |



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

|                           | 2.017,00     | 2.018,00   | 2.019,00   | 2.020,00   |
|---------------------------|--------------|------------|------------|------------|
| DEBITO RESIDUO 01/01      | 1.106.482,16 | 999.519,83 | 886.995,05 | 768.234,22 |
| ACCENSIONE NUOVI PRESTITI | -            |            |            |            |
| PRESTITI RIMBORSATI       | 106.962,33   | 112.524,78 | 118.760,83 | 58.678,68  |
| ESTINZIONI ANTICIPATE     |              |            |            |            |
| TOTALE DI FINE ANNO       | 999.519,83   | 886.995,05 | 768.234,22 | 709.555,54 |

### **Concessione di garanzie**

Il Comune di Trevenzuolo non ha in essere nessuna forma di garanzia concessa a terzi.

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

Il Comune di Trevenzuolo non ha fatto ricorso a nessuna forma di anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

Il Comune di Trevenzuolo non ha in essere nessuna forma di contratto di leasing o di paternariato pubblico privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso nessuna forma di contratto relativo 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): € 534.383,99
- W2 (equilibrio di bilancio): € 118.708,19
- W3 (equilibrio complessivo): € 29.803,18





## 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<br>Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2019 | FCDE<br>Rendiconto<br>2020 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--|----------------------------|
| Recupero evasione IMU             | € 77.150,01        | € 77.150,01        | € -  | € 32.032,79                |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -                | € -                | € -  | € -                        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -                | € -                | € -  | € -                        |
| Recupero evasione altri tributi   | € -                | € -                | € -  | € -                        |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>€ 77.150,01</b> | <b>€ 77.150,01</b> | <b>€ -</b>   | <b>€ 32.032,79</b>         |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano ad euro 682.822,06

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

| IMU                                     |            |         |
|---|------------|---------|
|   | Importo    | %       |
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 5.570,72 |         |
| Residui riscossi nel 2020               | € 5.570,72 |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -        |         |
| Residui al 31/12/2020                   | € -        | 0,00%   |
| Residui della competenza                | € -        |         |
| Residui totali                          | € -        |         |
| FCDE al 31/12/2020                      |            | #DIV/0! |

### TARI

La Tari, in forma di corrispettivo, è riscossa direttamente dal gestore del servizio di igiene urbana, Esa-Com s.p.a, società partecipata dall'Ente.

### 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  | € 35.247,71 | € 162.479,96 | € 78.988,40 |
| Riscossione   | € 35.247,21 | € 162.479,96 | € 78.988,40 |

Tali importi sono sempre state destinate alla parte in conto investimenti

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Questa tipologia di entrate viene accertata ed incassata dal Comune di Trevenzuolo a partire dal 2020 a seguito dello scioglimento dell'Unione dei Comuni Veronese Tartaro Tione a cui fino al 31 dicembre 2019 competeva tale tipologia di entrata essendo la funzione di vigilanza trasferita da parte di Comuni, compreso il Comune di Trevenzuolo, alla stessa Unione.

Nell'anno 2020, su strade di competenza del Comune di Trevenzuolo (VR), sono state accertate € 6.792,60 e successivamente incassate € 6.137,90.

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

Relativamente a tale tipologia di entrata il Comune di Trevenzuolo (VR) introita i canoni di utilizzo delle sale pubbliche e nell'anno 2020 sono state accertate entrate per 737,70€

### **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              | € 307.512,16          | € 346.971,21          | 39.459,05          |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 29.158,14           | € 35.274,15           | 6.116,01           |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 533.715,54          | € 773.613,20          | 239.897,66         |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 475.352,28          | € -                   | -475.352,28        |
| 105 trasferimenti di tributi                  | € -                   | € -                   | 0,00               |
| 106 fondi perequativi                         | € -                   | € -                   | 0,00               |
| 107 interessi passivi                         | € 41.510,47           | € 34.643,55           | -6.866,92          |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | € -                   | € -                   | 0,00               |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 4.028,27            | € 2.101,32            | -1.926,95          |
| 110 altre spese correnti                      | € 38.464,60           | € 32.316,17           | -6.148,43          |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 1.429.741,46</b> | <b>€ 1.224.919,60</b> | <b>-204.821,86</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 20.520,29;
- 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 **575.015,86**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 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.

|   | rendiconto 2020     |
|---|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                  | € 346.971,21        |
| Spese macroaggregato 103                                  | € 1.217,20          |
| Irap macroaggregato 102                                   | € 22.747,04         |
| Altre spese: Trasferimento per personale in convenzione   | € 30.222,54         |
| Altre spese:  |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                      | <b>€ 401.157,99</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                |                     |
| (-) Altre componenti escluse:                             |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                               |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b> | <b>€ 401.157,99</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 **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria motivo per cui il fondo viene vincolato nell'avanzo di amministrazione.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **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 e acquisto di partecipazioni societarie**

Non ricorre la fattispecie

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29 dicembre 2020 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 61 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.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione tale adempimento dovrà essere fatto entro il 28 maggio 2021.



# CONTO ECONOMICO

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO  |  | Anno                | Anno - 1            | Rendiconto<br>art. 2425 cc | Rendiconto<br>DM 257/95 |
|--|--|---------------------|---------------------|----------------------------|-------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                     |                     |                            |                         |
| 1  | Proventi da tributi  | 776.334,37          | 663.929,99          |                            |                         |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | 504.043,29          |                     |                            |                         |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 498.371,20          | 669.693,38          |                            |                         |
| a  | Proventi da trasferimenti correnti   | 425.755,29          | 553.742,59          |                            | A5a                     |
| b  | Quote annue di contributi agli investimenti                                | 9.591,51            | 5.891,51            |                            | E20c                    |
| c  | Contributi agli investimenti   |                     |                     |                            |                         |
| 4  | Risultati delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici       | 150.500,49          | 114.093,15          | A1                         | A1a                     |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 71.515,79           | 81.789,57           |                            |                         |
| b  | Risultati dalla vendita di beni  | 6.595,19            | 1.443,28            |                            |                         |
| c  | Risultati e proventi dalla prestazione di servizi                          | 72.389,51           | 50.859,30           |                            |                         |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (+/-) |                     |                     | A2                         | A2                      |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                     |                     | A3                         | A3                      |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                     |                     | A4                         | A4                      |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 41.000,53           | 39.227,21           | A5                         | A5 a e b                |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |  | <b>1.902.418,28</b> | <b>1.592.573,27</b> |                            |                         |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                     |                     |                            |                         |
| 9  | Acquisto di materie prime o beni di consumo                                | 107.570,40          | 44.170,58           | B6                         | B6                      |
| 10   | Prestazioni di servizi   | 454.434,49          | 432.995,91          | B7                         | B7                      |
| 11   | Utilizzo beni di scorta  | 46.565,27           | 55.253,57           | B8                         | B8                      |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | 301.031,12          | 47.5352,28          |                            |                         |
| a  | Trasferimenti correnti   | 301.031,12          | 47.5352,28          |                            |                         |
| b  | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche                  |                     |                     |                            |                         |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |                     |                     |                            |                         |
| 13   | Personale  | 345.971,21          | 307.512,18          | B9                         | B9                      |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | 245.822,07          | 245.508,06          | B10                        | B10                     |
| a  | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               |                     | 400,00              | B10a                       | B10a                    |
| b  | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 245.822,07          | 245.108,06          | B10b                       | B10b                    |
| c  | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                     |                     | B10c                       | B10c                    |
| d  | Svalutazione dei crediti   |                     |                     | B10d                       | B10d                    |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime o beni di consumo (+/-)        |                     |                     | B11                        | B11                     |
| 16   | Accantonamenti per rischi  |                     |                     | B12                        | B12                     |
| 17   | Altri accantonamenti   | 39.606,22           |                     | B13                        | B13                     |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | 34.095,73           | 37.598,14           | B14                        | B14                     |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |  | <b>1.517.407,51</b> | <b>1.593.525,15</b> |                            |                         |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVE E NEGATIVE DELLA GESTIONE (A-B)</b> |  | <b>384.921,47</b>   | <b>89.254,09</b>    |                            |                         |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |  |                     |                     |                            |                         |
| <b>Proventi finanziari</b>   |  |                     |                     |                            |                         |
| 19   | Proventi da partecipazioni   |                     |                     | C15                        | C15                     |
| a  | da società controllate   |                     |                     |                            |                         |
| b  | da società partecipate   |                     |                     |                            |                         |
| c  | da altri soggetti  |                     |                     |                            |                         |
| 20   | Altri proventi finanziari  | 54,32               | 50,22               | C16                        | C16                     |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |  | <b>54,32</b>        | <b>50,22</b>        |                            |                         |
| <b>Oneri finanziari</b>  |  |                     |                     |                            |                         |
| 21   | Interessi e altri oneri finanziari   | 34.711,55           | 41.593,47           | C17                        | C17                     |
| a  | Interessi passivi  | 34.711,55           | 41.593,47           |                            |                         |
| b  | Altri oneri finanziari   |                     |                     |                            |                         |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |  | <b>34.711,55</b>    | <b>41.593,47</b>    |                            |                         |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |  | <b>-34.656,73</b>   | <b>-41.543,25</b>   |                            |                         |

# STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   |   | Anno                | Anno - 1            | risparmio<br>nel 2020 CC | risparmio<br>DA 2019 CC |
|---|---|---------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |   |                     |                     | A                        | A                       |
| <b>TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)</b>  |   |                     |                     |                          |                         |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |   |                     |                     |                          |                         |
| <b>I) Immobilizzazioni immateriali</b>  |   |                     |                     | B1                       | B1                      |
| 1   | Costi di impianto e di ampliamento                      |                     |                     | B11                      | B11                     |
| 2   | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                     |                     | B12                      | B12                     |
| 3   | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno |                     |                     | B13                      | B13                     |
| 4   | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili           |                     |                     | B14                      | B14                     |
| 5   | Avanzamento   |                     |                     | B15                      | B15                     |
| 6   | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                     |                     | B16                      | B16                     |
| 7   | Altre   |                     |                     | B17                      | B17                     |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  |   |                     |                     |                          |                         |
| <b>II) Immobilizzazioni materiali (2)</b>   |   |                     |                     |                          |                         |
| 1   | Terreni   | 3.557.258,89        | 3.559.173,51        |                          |                         |
| 1.1   | Terreni   |                     |                     |                          |                         |
| 1.2   | Fabbricati  |                     |                     |                          |                         |
| 1.3   | Infrastrutture  | 3.153.428,48        | 3.131.401,50        |                          |                         |
| 1.9   | Altre beni materiali                                    | 454.240,95          | 358.772,02          |                          |                         |
| 2   | Altre immobilizzazioni materiali (2)                    | 3.255.553,04        | 3.228.524,93        |                          |                         |
| 2.1   | Terreni   | 547.537,14          | 547.537,14          | B21                      | B21                     |
| a   | di cui in leasing finanziario                           |                     |                     |                          |                         |
| 2.2   | Fabbricati  | 2.328.553,73        | 2.214.890,72        |                          |                         |
| a   | di cui in leasing finanziario                           |                     |                     |                          |                         |
| 2.3   | Impianti e macchinari                                   | 9.000,00            |                     | B22                      | B22                     |
| a   | di cui in leasing finanziario                           |                     |                     |                          |                         |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali                  | 7.355,06            | 8.590,53            | B23                      | B23                     |
| 2.5   | Mezzi di trasporto                                      | 7.141,55            | 5.859,79            |                          |                         |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware                         | 282,56              | 1.635,63            |                          |                         |
| 2.7   | Mobili e arredi   | 14.666,89           | 10.443,03           |                          |                         |
| 2.8   | Infrastrutture  |                     |                     |                          |                         |
| 2.9   | Altre beni materiali                                    |                     | 1743,15             |                          |                         |
| 3   | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 275.459,92          | 548.634,91          | B25                      | B25                     |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  |   | <b>7.259.735,09</b> | <b>7.367.239,42</b> |                          |                         |
| <b>III) Immobilizzazioni finanziarie (1)</b>  |   |                     |                     |                          |                         |
| 1   | Partecipazioni in                                       | 72.478,82           | 173.074,56          | B31                      | B31                     |
| a   | Imprese controllate                                     |                     |                     | B31a                     | B31a                    |
| b   | Imprese partecipate                                     |                     |                     | B31b                     | B31b                    |
| c   | Altri soggetti  | 72.478,82           | 173.074,56          |                          |                         |
| 2   | Cio di verso  |                     |                     | B32                      | B32                     |
| a   | Altre amministrazioni pubbliche                         |                     |                     |                          |                         |
| b   | Imprese controllate                                     |                     |                     | B32a                     | B32a                    |
| c   | Imprese partecipate                                     |                     |                     | B32b                     | B32b                    |
| d   | Altri soggetti  |                     |                     | B32c                     | B32c                    |
| 3   | Altre titoli  |                     |                     | B33                      | B33                     |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  |   | <b>72.478,82</b>    | <b>173.074,56</b>   |                          |                         |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  |   | <b>7.331.253,41</b> | <b>7.540.407,98</b> |                          |                         |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | Anno                 | Anno - 1             | Rendiconto<br>2019/20 CC | Rendiconto<br>2018/19 CC |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| I                           | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                      |                      |                      |                          |                          |
|                             | <u>Rimanenze</u>   |                      |                      | CI                       | CI                       |
|                             | Totale rimanenze   |                      |                      |                          |                          |
| II                          | <b>Crediti (2)</b>   |                      |                      |                          |                          |
| a                           | Crediti di natura tributaria                                     | 23.711,07            | 15.458,02            |                          |                          |
| b                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità       |                      |                      |                          |                          |
| c                           | Altri crediti da tributi   | 2.103,00             | 15.458,02            |                          |                          |
| d                           | Crediti da Fondi perequativi                                     | 21.546,07            |                      |                          |                          |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                           | 242.287,90           | 373.294,14           |                          |                          |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche                                  | 242.287,90           | 373.294,14           |                          |                          |
| b                           | Imprese controllate  |                      |                      | CH2                      | CH2                      |
| c                           | Imprese partecipate  |                      |                      | CH3                      | CH3                      |
| d                           | verso altri soggetti   |                      | 10.724,03            |                          |                          |
| 3                           | Verso clienti ed utenti  | 60.540,80            | 49.646,35            | CH1                      | CH1                      |
| 4                           | Altri Crediti  | 19.051,88            | 291.034,54           | CH5                      | CH5                      |
| e                           | versati/irupati  |                      |                      |                          |                          |
| b                           | per attività svolta per conto                                    |                      |                      |                          |                          |
| c                           | altre  | 19.051,88            | 291.034,54           |                          |                          |
|                             | Totale crediti   | 345.598,74           | 685.022,75           |                          |                          |
| III                         | <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>    |                      |                      |                          |                          |
| a                           | Partecipazioni   |                      |                      | CH1,2,3<br>CH4,5         | CH1,2,3<br>CH5           |
| b                           | Altre titoli   |                      |                      | CH5                      | CH5                      |
|                             | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi    |                      |                      |                          |                          |
| IV                          | <b>Disponibilità liquide</b>                                     |                      |                      |                          |                          |
| a                           | Conto di tesoreria   | 2.774.838,90         | 2.296.579,91         |                          |                          |
| b                           | titoli a scadenza  | 2.774.838,90         | 2.296.579,91         |                          | CH1a                     |
| c                           | presso Banca d'Italia  |                      |                      |                          |                          |
| 3                           | Altri depositi bancari e postali                                 |                      |                      | CH1                      | CH1b,c                   |
| 4                           | Denaro a valore in cassa   |                      |                      | CH2,3                    | CH2,3                    |
| 4                           | Altre conti presso la tesoreria statale - incassati - sfiduciati |                      |                      |                          |                          |
|                             | Totale disponibilità liquide                                     | 2.774.838,90         | 2.296.579,91         |                          |                          |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                              | <b>3.120.438,64</b>  | <b>2.981.602,66</b>  |                          |                          |
| V                           | <b>DI RATEI E RISCONTI</b>                                       |                      |                      |                          |                          |
| 1                           | Ratei attivi   |                      |                      | D                        | D                        |
| 2                           | Risconti attivi  |                      |                      | D                        | D                        |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                               |                      |                      |                          |                          |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                              | <b>10.431.543,05</b> | <b>10.595.010,54</b> |                          |                          |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |   | Anno                 | Anno - 1             | Riduzione<br>art.3424 CC | Riduzione<br>DM 254/98 |
|---|---|----------------------|----------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |   |                      |                      |                          |                        |
| I   | Fondo di dotazione  | -262.684,87          | -262.684,87          | A1                       | A1                     |
| II  | Riserva   | 8.281.281,85         | 8.533.524,10         |                          |                        |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti   | 2.871.891,19         | 2.843.817,34         | A4, A5, A7L, A7E, A7F    | A4, A5, A7L, A7E, A7F  |
| b   | da capitale   |                      | 245.612,38           | A6, A8I                  | A6, A8I                |
| c   | da premesse di costruzione  | 279.080,00           | 220.082,17           | A9                       | A9                     |
| d   | riserve indisponibili per fondi demaniali e patrimoniali indisponibili a pari base valutale | 5.310.290,66         | 5.249.202,41         |                          |                        |
| e   | riserve indisponibili   |                      |                      |                          |                        |
| III   | Risultato economico dell'esercizio  | -348,88              | -58.871,79           | A1X                      | A1X                    |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |   | <b>7.998.328,20</b>  | <b>8.171.567,52</b>  |                          |                        |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |   |                      |                      |                          |                        |
| 1   | Per trattamento di quiescenza   |                      |                      | B1                       | B1                     |
| 2   | Per imposta   |                      |                      | B2                       | B2                     |
| 3   | Altre   | 142.472,00           | 51.865,78            | B3                       | B3                     |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |   | <b>142.472,00</b>    | <b>51.865,78</b>     |                          |                        |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |   |                      |                      | C                        | C                      |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |   |                      |                      |                          |                        |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |   |                      |                      |                          |                        |
| 1   | Debiti da finanziamento   | 888.151,80           | 1.015.798,21         |                          |                        |
| a   | prestiti obbligazionari   |                      |                      | D1a D2                   | D1                     |
| b   | valute amministrative pubbliche   |                      |                      |                          |                        |
| c   | verso banche e finanziarie  |                      |                      | D4                       | D3 e D4                |
| d   | verso altri finanziatori  | 888.151,80           | 1.015.798,21         | D6                       |                        |
| 2   | Debiti verso fornitori  | 481.774,91           | 558.279,88           | D7                       | D6                     |
| a   | Assicurati  |                      |                      | D8                       | D5                     |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi   | 257.482,88           | 178.580,47           |                          |                        |
| a   | dal finanziere del servizio sanitario nazionale   |                      |                      |                          |                        |
| b   | altre amministrazioni pubbliche   | 178.883,20           | 129.796,23           |                          |                        |
| c   | Imprese controllate   |                      |                      | D9                       | D8                     |
| d   | Imprese partecipate   |                      |                      | D10                      | D9                     |
| e   | altri soggetti  | 68.599,68            | 48.784,24            |                          |                        |
| 5   | Altri debiti  | 529.252,10           | 276.762,17           | D11, D12, D13            | D11, D12, D13          |
| a   | fiscali   | 88.483,30            | 7.480,58             |                          |                        |
| b   | oneri relativi al previdenziale e sicurezza sociale   | 40.883,80            | 3.075,11             |                          |                        |
| c   | per attività svolte per clienti (2)   |                      |                      |                          |                        |
| d   | altri   | 401.774,91           | 255.306,18           |                          |                        |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |   | <b>1.958.676,89</b>  | <b>2.027.420,73</b>  |                          |                        |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                      |                      | E                        | E                      |
| Ratei passivi   |   |                      |                      |                          |                        |
| Riscatti passivi  |   | 324.185,10           | 243.756,61           | E                        | E                      |
| 1   | Contributi agli investimenti  | 299.388,42           | 218.929,88           |                          |                        |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche  | 299.388,42           | 218.929,88           |                          |                        |
| b   | da altri soggetti   |                      |                      |                          |                        |
| 2   | Contribuzioni plurimobiliari  | 24.796,68            | 24.826,73            |                          |                        |
| 3   | Altri riscatti passivi  |                      |                      |                          |                        |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |   | <b>324.185,10</b>    | <b>243.756,61</b>    |                          |                        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |   | <b>10.431.542,05</b> | <b>10.505.010,64</b> |                          |                        |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |   | Anno              | Anno - 1          | Riduzione<br>art.3424 CC | Riduzione<br>DM 254/98 |
|------------------------------|---|-------------------|-------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>        |   |                   |                   |                          |                        |
| 1)                           | Impieghi su o contro terzi                    | 558.130,00        | 558.328,00        |                          |                        |
| 2)                           | Beni di terzi in uso                          |                   |                   |                          |                        |
| 3)                           | Beni dati in uso a terzi                      |                   |                   |                          |                        |
| 4)                           | Garanzie prestite a amministrazioni pubbliche |                   |                   |                          |                        |
| 5)                           | Garanzie prestite a imprese controllate       |                   |                   |                          |                        |
| 6)                           | Garanzie prestite a imprese partecipate       |                   |                   |                          |                        |
| 7)                           | Garanzie prestite a altre imprese             |                   |                   |                          |                        |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b> |   | <b>558.130,00</b> | <b>558.328,00</b> |                          |                        |



## 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

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 .

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. AGOSTINO MECHINI

