

# **COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO**

Provincia di Padova

## **Relazione del Revisore Unico**

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

# Anno 2020

**IL REVISORE UNICO**

DOTT. GIUSEPPE LEVANTINI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	13
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondo anticipazione liquidità .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	17
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
CONTO ECONOMICO .....	24
STATO PATRIMONIALE .....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E CONCLUSIONI .....	27

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Levantini Dott. Giuseppe, Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 22 marzo 2018 dichiarata immediatamente eseguibile, in regime di prorogatio e nella situazione ancora di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, con la collaborazione telefonica e corrispondenza per mail del Responsabile del Servizio dell'ente e dell'Ufficio ragioneria ;

- ◆ ricevuta in data 06/04/2021 la richiesta di parere allo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 06/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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;

### 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
- ◆ risulta pervenuta pronuncia da parte della C.C. del Veneto del 25 marzo 2021;

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

Variazioni di bilancio totali	n.
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 15
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 San Giorgio in Bosco (PD) registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.358 abitanti che sale a 6.413 abitanti al 31.12.2020

Il sottoscritto Revisore, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha 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;
- che 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 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 e 3-quater 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 ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 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;
- nel corso dell'esercizio considerato, 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;
- 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, d.lgs. n. 267/2000 (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;

- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

Tali debiti precedenti sono stati così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>				
	2017	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:				
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 27.508,00		
- lettera b) - copertura disavanzi				
- lettera c) - ricapitalizzazioni				
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza				
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa				
<b>Totale</b>		<b>€ 27.508,00</b>	<b>€</b>	<b>€</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento
  - che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido			€ -	
Casa riposo anziani	€ 29.327,23	€ 34.812,73	-€ 5.485,50	84,24%
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche	€ 66.074,10	€ 49.514,89	€ 16.559,21	133,44%
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi	€ 10.000,00	€ 44.948,62	-€ 34.948,62	22,25%
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 21.189,10	€ -	€ 21.189,10	
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi			€ -	
<b>Totali</b>	<b>€ 126.590,43</b>	<b>€ 129.276,24</b>	<b>-€ 2.685,81</b>	<b>97,92%</b>

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

Il sottoscritto Revisore 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. In considerazione della FAQ Arconet n.47 risulta comunque possibile valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

Il Revisore 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).

Il Revisore 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.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Il Revisore 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**

Il sottoscritto Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.398.293,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.398.293,91

La cassa a fine periodo registra un saldo superiore a 100 euro per abitante ed è pari a 373,97, anche se una parte di disponibilità finanziaria dovrà essere restituita alla Regione Veneto in base alla transazione relativa alla sentenza Faro Srl-Nardello F.

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

	2017	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 549.801,28	€ 627.913,59	€ 1.096.085,20	€ 2.398.293,91
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -	€ -

L'ente non ha alcun importo iscritto al fondo di cassa vincolata al 31/12/2020.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Equilibri di cassa</b>					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitiva**	Competenza	Residui	Totale
Saldo di cassa iniziale (A)		€ 1.096.085,20			€ 1.096.085,20
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.206.270,22	€ 1.738.553,38	€ 176.230,69	€ 1.914.784,07
estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00 di cui per	+	€ 546.046,64	€ 463.954,26	€ -	€ 463.954,26
Entrate Titolo 3.00 di cui per	+	€ 2.170.005,45	€ 1.728.423,02	€ 194.797,02	€ 1.923.220,04
Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, di cui per estinzione Spese Titolo 1.00	=	€ 4.922.322,31	€ 3.930.930,66	€ 371.027,71	€ 4.301.958,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti	+	€ 14.495,07	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale di cui per	+	€ 121.000,00	€ 120.986,73	€ -	€ 120.986,73
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rrfinanziamenti Totale Spese	=	€ 4.126.776,47	€ 2.650.351,49	€ 374.607,71	€ 3.024.959,20
Differenza H (H=D+E-F+G)	=	€ 795.545,84	€ 1.280.579,17	-€ 3.580,00	€ 1.276.999,17
Altre poste differenziali, per eccezioni previste					
Entrate di parte capitale destinate a	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Differenza DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 795.545,84	€ 1.280.579,17	-€ 3.580,00	€ 1.276.999,17
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.186.951,52	€ 456.352,44	€ 398.963,23	€ 855.315,67
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività 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)	=	€ 1.186.951,52	€ 456.352,44	€ 398.963,23	€ 855.315,67
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.186.951,52	€ 456.352,44	€ 398.963,23	€ 855.315,67
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.672.726,75	€ 704.185,67	€ 142.460,00	€ 846.645,67
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.672.726,75	€ 704.185,67	€ 142.460,00	€ 846.645,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 14.495,07	€ -	€ -	€ -
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.658.231,68	€ 704.185,67	€ 142.460,00	€ 846.645,67
Differenza DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 471.280,16	-€ 247.833,23	€ 256.503,23	€ 8.670,00
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 922.800,00	€ 564.032,68	€ -	€ 564.032,68
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 940.519,84	€ 528.184,02	€ 19.309,12	€ 547.493,14
<b>Saldo Z (Z=A+H+Q)</b>	=	<b>€ 1.402.631,04</b>	<b>€ 1.068.594,60</b>	<b>€ 233.614,11</b>	<b>€ 2.398.293,91</b>

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

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria nel corso del 2020.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel è stato di euro 1.247.504,14 pari ai 5/12 per l'anno 2020.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 1.465.307,35.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo positivo pari ad euro 141.502,88, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo positivo pari ad euro 330.797,61 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.465.307,35
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	41.100,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.282.704,47
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>141.502,88</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	141.505,88
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	189.291,73
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>330.797,61</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 903.634,54
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 932.387,16
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 517.469,52
<b>SALDO FPV</b>	€ 414.917,64
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 21.151,14
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 163.488,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 51.386,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 90.951,65
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 903.634,54
<b>SALDO FPV</b>	€ 414.917,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 90.951,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 146.755,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 630.901,63
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 2.005.257,33

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 2.026.500,00	€ 1.805.281,46	€ 1.738.553,38	96,30
<b>Titolo II</b>	€ 546.046,64	€ 463.954,26	€ 463.954,26	100
<b>Titolo III</b>	€ 1.321.500,00	€ 2.021.304,38	€ 1.728.423,02	85,51
<b>Titolo IV</b>	€ 458.980,00	€ 611.914,89	€ 456.352,44	74,58
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		VERIFICA EQUILIBRI	
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		15.159,97
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.290.540,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.992.393,31
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		65.430,73
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		14.495,07
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		120.986,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>			<b>1.112.394,23</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' ORDINAMENTO DEGLI ENTI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		109.275,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I+L+M)</b>			<b>1.221.669,30</b>
-Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)		41.100,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		1.218.594,01
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>38.024,71</b>
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(1)</sup> /(-)	(-)		189.291,73
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>151.267,02</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		146.755,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		917.227,19
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		611.914,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		109.275,07
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		885.440,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		452.038,79
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		14.495,07
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>			<b>243.638,05</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)		
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>243.638,05</b>
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(1)</sup> /(-)	(-)		
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>			<b>243.638,05</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>			<b>1.465.307,35</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N			41.100,00
Risorse vincolate nel bilancio			1.282.701,47
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>			<b>141.505,88</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			189.291,73
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>			<b>330.797,61</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			1.221.669,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		-
-Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)		41.100,00
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(1)</sup> /(-) <sup>(2)</sup>	(-)		189.291,73
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)		1.218.594,01
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>151.267,02</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno +/-)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	Fondo rischi per contenzioso	170.900,00		10.000,00	- 120.900,00	60.000,00
						-
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		170.900,00	-	10.000,00	- 120.900,00	60.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità*	278.543,86			- 68.391,73	210.152,13
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		278.543,86	-	-	- 68.391,73	210.152,13
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	Trattamento di fine mandato del Sindaco	1.100,00	-	1.100,00		2.200,00
	Fondo per rinnovi contrattuali	30.000,00		30.000,00	-	60.000,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		31.100,00	-	31.100,00	-	62.200,00
<b>Totale</b>		480.543,86	-	41.100,00	- 189.291,73	332.352,13

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non re-impegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	Proventi per rilascio permessi di costruire		Quota proventi oneri di urbanizzazione secondaria da destinarsi alle opere di culto	-		5.320,29				58.787,17	64.107,46	64.107,46
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)</b>				-		<b>5.320,29</b>					<b>64.107,46</b>	<b>64.107,46</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
	Trasferimento dallo Stao emergenza Covid-19		Contributo solidarietà alimentare			76.385,32	76.385,32					
	Trasferimento dallo Stao emergenza Covid-19					8.363,82	8.363,82					
	Trasferimento dallo Stao emergenza Covid-19					5.000,95	5.000,96					
	Trasferimento dallo Stao emergenza Covid-19					14.687,00	14.687,00					
	Trasferimento dallo Stao emergenza Covid-19					15.509,87	7.874,77				7.635,10	7.635,10
	Trasferimento dallo Stao emergenza Covid-19					16.136,91					16.136,91	16.136,91
	Trasferimento dallo Stao emergenza Covid-19					1.100,00	1.100,00					
	Trasferimento dallo Stao emergenza Covid-19					143.572,00					143.572,00	143.572,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)</b>				0		<b>280.755,87</b>	<b>113.411,87</b>				<b>167.344,01</b>	<b>167.344,01</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)</b>				0								
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	Progetto Life Brenna 2000		Progetto Life Brenna 2000	2.500,00		1.250,00					1.250,00	3.750,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)</b>				<b>2.500,00</b>		<b>1.250,00</b>					<b>1.250,00</b>	<b>3.750,00</b>
<b>Altri vincoli</b>												
	Sentenza faro- Storno da fondo contenzioso Enrate da sentenza Faro favorevole		Storno da fondo contenzioso -Faro Sentenza Faro			1.050.000,00			120.900,00		1.050.000,00	120.900,00
<b>Totale altri vincoli (I5)</b>				-		<b>1.050.000,00</b>			<b>120.900,00</b>		<b>1.050.000,00</b>	<b>1.170.900,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)</b>				<b>2.500,00</b>		<b>1.337.326,16</b>	<b>113.411,87</b>		<b>120.900,00</b>	<b>58.787,17</b>	<b>1.282.701,47</b>	<b>1.406.101,47</b>
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>												
<b>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)</b>												
<b>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)</b>												
<b>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)</b>												
<b>Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)</b>												
<b>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)</b>												
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>												



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	6.874,17	15.159,97	65.430,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	6.874,17	15.159,97	65.430,73
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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 riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	262.272,71	917.227,19	452.038,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	262.272,71	917.227,19	452.038,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## **Risultato di amministrazione**

Il sottoscritto Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di euro 2.005.257,23 come risulta dai seguenti elementi:

<b>Allegato a) Risultato di amministrazione</b>				
<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				1.096.085,20
RISCOSSIONI	(+)	769.990,94	4.951.315,78	5.721.306,72
PAGAMENTI	(-)	536.376,83	3.882.721,18	4.419.098,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.398.293,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.398.293,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	362.548,01	522.227,79	884.775,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	73.155,11	687.187,85	760.342,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			65.430,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			452.038,79
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 .... (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>2.005.257,23</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	1.220.649,65	777.656,80	2.005.257,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	470.866,12	480.543,86	332.352,13
Parte vincolata (C)	460.821,97	2.500,00	1.406.101,47
Parte destinata agli investimenti (D)	34.006,23	11.100,81	156.725,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	254.955,33	283.512,13	110.078,16

Il fondo parte disponibile espresso in valore positivo in quanto il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. Il suo ammontare risulta pari ad *euro 110.078,16*.

Il Revisore 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 o libero a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	-								
Finanziamento spese di investimento	€ 135.654,36	€ 135.654,36								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	-								
Altra modalità di utilizzo	€ -	-								
Utilizzo parte accantonata	€ -	-	€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -	-				€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 11.100,81									€ 11.100,81
Valore delle parti non utilizzate	€ -	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 146.755,17</b>	<b>€ 135.654,36</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 11.100,81</b>

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

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

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 31 del 16 marzo 2021 munito del parere del Revisore.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 31 del 16 marzo 2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.274.876,78	€ 769.990,94	€ 884.775,80	€ 379.889,96
Residui passivi	€ 660.918,02	€ 536.376,83	€ 760.342,96	€ 635.801,77

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 82.429,53	€ 48.674,81
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 76.559,34	€ 2.084,39
Gestione servizi c/terzi	€ 4.500,00	€ 626,88
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 163.488,87</b>	<b>€ 51.386,08</b>

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

### **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 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 210.152,13.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

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

#### **Fondo contenziosi**

Richiesta ed effettuata attenta verifica della situazione dei contenziosi in essere a cura di ciascun responsabile di settore coordinata e riassunta dal Segretario comunale.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il fondo in precedenza ammontava ad euro 170.900,00 di cui 120.900,00 è stato girato al fondo vincolato.

#### **Altri fondi ed accantonamenti**

L'ente ha vincolato l'avanzo per euro 1.170.900,00 come segue:

Euro 120.900,00 quale storno dal Fondo contenzioso già accantonato relativo alla vicenda Faro Srl.

Euro 1.050.000,00 per entrate derivanti dalla conclusione con incasso delle somme pattuite dalla transazione con Faro Srl – Nardello F.

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

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

## **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.100,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.100,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.200,00</b>

## **Altri fondi e accantonamenti**

Il sottoscritto Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 60.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	352.365,96	875.845,77	523.479,81
203	Contributi agli investimenti	21.000,00	-	- 21.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	11.374,75	9.594,64	- 1.780,11
	<b>TOTALE</b>	<b>384.740,71</b>	<b>885.440,41</b>	<b>500.699,70</b>

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

Il sottoscritto Revisore 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, ed 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 rispettando le percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo				
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>				
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	693.972,45	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	120.986,73	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	-	
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>572.985,72</b>	

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	1.000.790,15	775.373,21	618.035,17	693.972,45
Nuovi prestiti (+)			180.000,00	-
Prestiti rimborsati (-)	- 150.040,20	- 157.338,04	- 104.062,72	- 120.986,73
Estinzioni anticipate (-)	- 75.376,74			
Altre variazioni +/- (da specificare)				
<b>Totale fine anno</b>	<b>775.373,21</b>	<b>618.035,17</b>	<b>693.972,45</b>	<b>572.985,72</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.304,00	6.358,00	6.401,00	6.413,00
Debito medio per abitante	123,00	97,21	108,42	89,35

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 41.024,84	€ 33.724,00	€ 24.355,67	€ 17.757,17
Quota capitale	€ 225.416,94	€ 157.338,04	€ 104.062,72	€ 120.986,73
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 266.441,78</b>	<b>€ 191.062,04</b>	<b>€ 128.418,39</b>	<b>€ 138.743,90</b>

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

### **Concessione di garanzie**

Non ci sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): euro 1.465.307,35
- W2\* (equilibrio di bilancio): euro 141.505,88
- W3\* (equilibrio complessivo): euro 330.797,61

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

#### **Capitolo 35 Recupero evasione IMU**

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 131.420,82	€ 131.420,82	€ 20.216,00	€ 1.575,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 131.420,82	€ 131.420,82	€ 20.216,00	€ 1.575,61

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 131.420,82	
Residui riscossi	€ 131.420,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 45.406,59	
Residui totali	€ 45.406,59	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.575,61	3,47%

### **TARSU-TIA-TARI**

La gestione dei rifiuti è affidata alla società partecipata Etra Spa.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019	2020
Accertamento	€ 482.831,31	€ 371.691,21	€ 316.256,53	€ 454.414,89
Riscossione	€ 482.831,31	€ 371.761,21	€ 316.256,53	€ 454.414,89

### **Capitolo 1245 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2017	2018	2019	2020
accertamento	€ 236.035,04	€ 180.000,00	€ 224.579,13	€ 118.132,00
riscossione	€ 119.837,36	€ 85.608,09	€ 87.127,19	€ 89.356,53
%riscossione	50,77	47,56	38,80	75,64

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 225.516,10	
Residui riscossi nel 2020	€ 31.047,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 80.144,51	
Residui al 31/12/2020	€ 274.612,67	121,77%
Residui della competenza	€ 28.775,47	
Residui totali	€ 303.388,14	
FCDE al 31/12/2019	€ 208.576,52	68,75%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Non vi sono entrate accertate nell'anno 2020 per questa categoria di beni.

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 831.724,37	797.836,86	-33.887,51
102 imposte e tasse a carico ente	€ 79.671,90	74.414,79	-5.257,11
103 acquisto beni e servizi	€ 1.128.044,76	986.794,90	-141.249,86
104 trasferimenti correnti	€ 487.463,19	562.558,93	75.095,74
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 24.291,67	17.757,17	-6.534,50
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.083,86	16.766,87	5.683,01
110 altre spese correnti	€ 545.841,41	536.263,79	-9.577,62
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.108.121,16</b>	<b>€ 2.992.393,31</b>	<b>-115.727,85</b>

### **Spese per il personale**

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

In relazione alle assunzioni a tempo indeterminato

- le nuove disposizioni introdotte dall'art.33, comma 2 del d.l. 34/2019, convertito con legge n. 58 del 28 giugno 2019 che ha introdotto il nuovo sistema di calcolo della capacità assunzionali presso i Comuni secondo un principio di sostenibilità finanziaria.

L'art.33, comma 2, del su indicato decreto del d.l. 34/2019 prevede che " A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1 i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione."

L'art.33, comma 2, prosegue "Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città' ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i

comuni che si collocano al di sotto del predetto valore soglia.”

- le disposizioni del decreto ministeriale attuativo del su indicato art.33, comma 2, adottato in data 17 marzo 2020 e pubblicato in G.U. del 27.04.2020, che ha previsto:

la suddivisione dei comuni per fasce demografiche all'art. 3

I valori soglia per ciascuna fascia demografica all'art.4 – tabella 1

Le percentuali di aumento massimo annuale della spesa del personale registrata nel 2018, in base alla fascia demografica di appartenenza, all'art. 5 –tabella 2

I valori soglia di rientro della maggiore spesa, all'art.6 - tabella 3

I comuni che si collocano al di sotto dei valori soglia indicati alla tabella 1 possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato nei limiti indicati alla tabella 2.

In relazione alle assunzioni a tempo determinato

I vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010, convertito con modificazioni dalla legge 122/2010, come modificato, da ultimo, dall'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

In relazione a tutta la spesa del personale

- l'articolo 7, comma 1, del decreto ministeriale attuativo 17 marzo 2020, il quale dispone che “La maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296”

In merito alle disposizioni sul trattamento accessorio

l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%; l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

l'art.33 comma 2, del d.l. 34/2019 (decreto crescita) su citato che ha introdotto i nuovi parametri assunzionali ha comunque previsto:

Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del (decreto legislativo 25 maggio 2017, n.75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché' delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018.

In proposito la circolare interministeriale esplicativa del 13 maggio 2020, nella quale si ribadisce che il limite iniziale è fatto salvo qualora il numero dei dipendenti risulti inferiore a quello registrato in data 31.12.2018, e che pertanto “il predetto limite non è oggetto di riduzione in caso di cessazioni superiori alle assunzioni di personale a tempo indeterminato realizzatesi in vigenza del richiamato articolo 33 del D.L. 34/2019”.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 919.606,45	€ 797.836,86
Spese macroaggregato 103	€ 17.940,57	€ 19.300,00
Irap macroaggregato 102	€ 59.143,45	€ 56.683,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 996.690,47</b>	<b>€ 873.820,70</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 68.955,51</b>	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 927.734,96</b>	<b>€ 873.820,70</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Il sottoscritto Revisore ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

Il sottoscritto Revisore ha inoltre verificato che nessuna consulenza informatica è stata fornita nel 2020 e sono stati rispettati i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici; risultano acquisti informatici anche extra mepa, per motivi di urgenza connessi alle previsioni dell'art. 75 "Acquisti per lo sviluppo di sistemi informativi per la diffusione del lavoro agile e di servizi in rete per l'accesso di cittadini e imprese" del decreto legge "Cura Italia", approvato il 17 marzo 2020, n. 18.

Il sottoscritto 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) ed 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**

Il Comune di San Giorgio possiede una partecipazione pari al 1,23% in Etra Spa.

Il sottoscritto Revisore, 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 la partecipata.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o

all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto 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.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

### **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.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

### **CONTO ECONOMICO 2020**

	<b>Anno 2020 (a)</b>	<b>Anno 2019 (b)</b>	<b>Differenza (a-b)</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	4.441.673,51	3.347.873,67	+1.093.799,84
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	3.618.540,74	4.230.369,31	-611.828,57
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>+823.132,77</b>	<b>-882.495,64</b>	<b>+1.705.628,41</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-15.540,69</b>	<b>-22.081,19</b>	<b>-6.540,50</b>
<i>Proventi finanziari</i>	2.274,48	2.274,48	
<i>Oneri finanziari</i>	17.815,17	24.355,67	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>50.255,90</b>	<b>0,00</b>	<b>+50.255,90</b>
<i>Rivalutazioni</i>	57.351,24	0,00	
<i>Svalutazioni</i>	7.095,34	0,00	
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>187.775,83</b>	<b>279.841,49</b>	<b>-92.065,66</b>
<i>Proventi straordinari</i>	363.781,82	339.168,12	
<i>Oneri straordinari</i>	176.005,99	59.326,63	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.045.623,81</b>	<b>-624.735,34</b>	<b>+1.670.359,25</b>
Imposte	56.683,84	55.405,86	
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>988.939,97</b>	<b>-680.141,20</b>	<b>+1.669.081,17</b>

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

Il risultato economico conseguito nell'esercizio 2020, come il risultato della gestione caratteristica (A-B), risulta positivo per euro: 988.939,97 con un miglioramento di euro 1.669.081,17, ma depurati euro 1.050,000 dai componenti positivi di gestione sotto la voce Altri ricavi e proventi diversi il risultato è di euro - 61.060,03 con un miglioramento al netto della posta evidenziate di euro 619.081,17 rispetto all'esercizio precedente.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento			
2017	2018	2019	2020
770.949,98	325.253,43	648.559,99	678.025,39

## STATO PATRIMONIALE

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2020
- inventario dei beni mobili	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2020
Rimanenze	31/12/2020

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 663.452,95 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	678.473,67
(+)	FCDE economica	€	210.152,13
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	3.850,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>884.775,80</b>

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	1.563.462,70
II	Riserve	€	20.502.259,69
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	498,21
b	da capitale	€	9.748.368,29
c	da permessi di costruire	€	345.139,29
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	10.014.128,96
e	altre riserve indisponibili	€	394.125,41
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	<b>988.939,97</b>

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

Il sottoscritto revisore prende atto che la Giunta non propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo.

### Fondi per rischi e oneri

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

	<b>Importo</b>	
fondo rischi per contenzioso	€	60.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo trattamento di fine mandato del sindaco	€	2.200,00
fondo per rinnovi contrattuali	€	60.000,00
<b>totale</b>	€	<b>122.200,00</b>

### Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	1.333.328,68
(-)	Debiti da finanziamento	€	572.985,72
(-)	Altri Debiti		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>760.342,96</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il sottoscritto Revisore prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e 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 sussidiari 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.

## **CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E CONCLUSIONI**

Il sottoscritto Levantini Dott. Giuseppe, Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 22 marzo 2018 dichiarata immediatamente eseguibile, in regime di prorogatio

### **osserva e rileva che**

anche gli enti locali, anche se in misura diversa in funzione delle dimensioni e delle competenze, si trovano ancora a fronteggiare importanti sfide finanziarie derivanti dagli effetti della pandemia sperando che tale impegno diventi sempre meno gravoso con il passare del tempo;

a prescindere dai ristori o dagli aiuti arrivati o che possono ancora arrivare, l'azione amministrativa deve sempre essere improntata al rispetto del principio del pareggio di bilancio e soprattutto del buon andamento dell'amministrazione;

Il Conto economico elaborato dall'ente per l'anno 2020 si chiude con un utile di esercizio, con un miglioramento rispetto al precedente, così come la gestione caratteristica (A-B) risulta positiva per la contabilizzazione di un componente positivo non ricorrente alla voce altri ricavi e proventi diversi, senza il quale il risultato sarebbe stato ancora negativo;

come già espresso nei precedenti pareri la tendenza al pareggio economico della *gestione ordinaria* deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire e che l'equilibrio economico e patrimoniale, oltre a quello finanziario sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente e di equilibrio complessivo del sistema di bilancio della pubblica amministrazione;

continuano ad essere risicati gli equilibri ed in virtù di ciò l'ente dovrà ancora procedere, anche terminata la fase emergenziale legata alla pandemia, ad una attenta ricognizione e rivisitazione del proprio sistema di entrate e/o procedere a riprogrammare la propria spesa;

si dovrà continuare ad agire sul fronte dell'entrate ma soprattutto sulla loro riscossione, cercando di adottare ogni azione utile a rendere efficiente ed efficace l'attività di riscossione;

l'avanzo di amministrazione libero, affinché possa ritenersi correttamente applicabile al bilancio, presuppone che esso si sia effettivamente realizzato ed in particolare che tutti i residui attivi siano esigibili.

Invita l'ente a trasmettere il Rendiconto 2020 alla Bdap entro il termine di 30 giorni a far data dalla deliberazione di approvazione;

Tenuto conto di tutto quanto esposto, osservato e rilevato attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e propone di accantonare l'avanzo di amministrazione disponibile visto il perdurare delle difficoltà generali causate dall'emergenza epidemiologica che potrà ancora incidere sulla riscossione di qualsiasi tipologia di entrata.

Lonigo, 16 aprile 2021

Il Revisore Unico

Dott: Giuseppe Levantini Firmato digitalmente