



Comune di Belfiore

Provincia di Verona

Verbale n. 69 del 09 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 Belfiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Donà di Piave li 09 Aprile 2021

Il revisore Unico

Federica Gallerani



INTRODUZIONE

La sottoscritta Federica Gallerani, Revisore Unico del Comune di Belfiore:

- ◆ ricevuta in data 03 Aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 01 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) Stato patrimoniale semplificato;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 dell'ente;

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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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”;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Verona Est
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente 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;
- l'ente non è in dissesto;
- non esistono debiti fuori bilancio al 31/12/2020
- 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.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato 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 abbia 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 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 (finanziati euro 10.000 ed impegnati euro 1232.14).



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. (Si fa notare che le quote capitale per il rimborso dei prestiti in ammortamento del 2020 sono state finanziate con la cessione di parte del patrimonio. La quota parte di cessione di patrimonio non utilizzata a seguito del rimando a fine ammortamento della quota capitale dell'unico prestito MEF è confluita nell'avanzo destinato ad investimenti, tenuto conto della tipologia di entrata).

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è pari ad euro 3.693.941,66

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2020			3.220.320,39	3.220.320,39
Riscossioni effettuate	competenza		2.393.116,70	2.393.116,70
	residui		342.921,94	342.921,94
	totali		2.736.038,64	2.736.038,64
Pagamenti effettuati	competenza		2.004.424,17	2.004.424,17
	residui		257.993,20	257.993,20
	totali		2.262.417,37	2.262.417,37
Fondo di cassa con operazioni emesse			3.693.941,66	3.693.941,66
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2020			3.693.941,66	3.693.941,66

L'assenza di cassa vincolata è giustificata per i seguenti motivi:

1. Le entrate di parte corrente sono relative ai trasferimenti del sociale che non sono gestiti dal Comune;
2. I trasferimenti per le opere pubbliche seguono sempre i pagamenti;
3. Gli oneri non sono vincolati per cassa.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come nella tabella a seguire:



Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.220.320,39			3.220.320,39
Entrate titolo 1.00	+	1.377.239,92	1.231.638,12	202.071,30	1.433.709,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	420.603,75	335.281,80	95.394,34	430.676,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 3.00	+	231.076,26	186.728,46	42.103,71	228.832,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da sa.sp. (B1)	+	31.693,00	31.693,55		31.693,55
Totale entrate B (B-Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.060.612,93	1.785.341,95	339.569,35	2.124.911,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.315.302,11	1.352.841,93	177.598,60	1.530.440,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	80.386,00	66.225,76		68.225,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C-Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.395.688,11	1.421.067,69	177.598,60	1.598.666,29
Differenza D (D=B-C)	=	-335.075,18	364.274,26	161.970,75	526.245,01
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-335.075,18	364.274,26	161.970,75	526.245,01
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.127.574,22	408.598,13		408.598,13
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rd 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+Fi)	=	2.127.574,22	408.598,13		408.598,13
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	31.693,00	31.693,55		31.693,55
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a ml termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziario	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	31.693,00	31.693,55		31.693,55
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	2.095.881,22	376.904,58		376.904,58
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	2.448.121,22	349.826,93	60.396,43	410.225,36
Spese Titolo 2.00	+				
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.448.121,22	349.826,93	60.396,43	410.225,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	2.448.121,22	349.826,93	60.396,43	410.225,36
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-352.240,00	27.077,65	-60.396,43	-33.320,78
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a ml 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	+	477.575,31	230.870,17	3.352,59	234.222,76
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	504.791,42	233.529,55	19.996,17	253.525,72
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S+U-V)	=	2.505.789,10	388.692,53	84.926,74	3.693.941,66

* Trattasi di quota rimborso annuo

Gestione delle entrate e delle spese

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2020 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	92.480,14						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	49.435,37						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	307.500,00						
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	357.473,80	RR	202.071,30	R	17.815,98	EP	173.218,48
		CP	1.220.400,00	RC	1.231.638,12	A	1.252.585,04	EC	20.946,92
		CS	1.377.239,92	TR	1.433.709,42	CS	56.469,50	TR	194.165,40
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	95.556,30	RR	95.394,34	R	-161,96	EP	0,00
		CP	363.388,12	RC	335.281,80	A	353.543,05	EC	18.261,25
		CS	420.603,75	TR	430.676,14	CS	10.072,39	TR	18.261,25
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	48.137,26	RR	42.103,71	R	-137,55	EP	5.896,00
		CP	182.939,00	RC	186.728,46	A	201.994,71	EC	15.266,23
		CS	231.076,26	TR	228.832,19	CS	-2.244,07	TR	21.162,23
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.798.589,80	RC	408.598,13	A	460.386,21	EC	51.788,08
		CS	2.127.574,22	TR	408.598,13	CS	-1.718.976,09	TR	51.788,08
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	3.375,31	RR	3.352,59	R	-22,70	EP	0,02
		CP	474.200,00	RC	230.870,17	A	234.676,19	EC	3.806,02
		CS	477.575,31	TR	234.222,76	CS	-243.352,55	TR	3.806,04
	TOTALE TITOLI	RS	504.542,67	RR	342.921,94	R	17.493,77	EP	179.114,50
		CP	4.039.516,92	RC	2.393.116,70	A	2.503.185,20	EC	110.068,50
		CS	4.634.069,46	TR	2.736.038,64	CS	-1.898.030,82	TR	289.183,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	504.542,67	RC	342.921,94	R	17.493,77	EP	179.114,50
		CP	4.488.932,43	PC	2.393.116,70	A	2.503.185,20	EC	110.068,50
		CS	4.634.069,46	TR	2.736.038,64	CS	-1.898.030,82	TR	289.183,00



MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2020 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO⁽¹⁾	CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	356.787,85	PR	177.598,60	R	-11.084,11			EP	168.105,14
		CP	1.867.530,26	PC	1.352.841,93	I	1.493.048,51	ECP	279.713,82	EC	140.206,58
		CS	2.315.302,11	TP	1.530.440,53	FPV	94.767,93			TR	308.311,72
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	60.544,63	PR	60.398,43	R	0,00			EP	146,20
		CP	2.066.816,17	PC	349.826,93	I	362.377,47	ECP	1.413.265,44	EC	12.550,54
		CS	2.448.121,22	TP	410.225,36	FPV	291.173,26			TR	12.696,74
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	80.386,00	PC	68.225,76	I	68.225,76	ECP	12.160,24	EC	0,00
		CS	80.386,00	TP	68.225,76	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	30.591,42	PR	19.996,17	R	-3.841,10			EP	6.754,15
		CP	474.200,00	PC	233.529,55	I	234.676,19	ECP	239.523,81	EC	1.146,64
		CS	504.791,42	TP	253.525,72	FPV	0,00			TR	7.900,79
TOTALE TITOLI	RS	447.923,90	PR	257.993,20	R	-14.925,21				EP	175.005,49
	CP	4.488.932,43	PC	2.004.424,17	I	2.158.327,93	ECP	1.944.663,31		EC	153.903,76
	CS	5.348.600,75	TP	2.262.417,37	FPV	385.941,19				TR	328.909,25
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	447.923,90	PR	257.993,20	R	-14.925,21				EP	175.005,49
	CP	4.488.932,43	PC	2.004.424,17	I	2.158.327,93	ECP	1.944.663,31		EC	153.903,76
	CS	5.348.600,75	TP	2.262.417,37	FPV	385.941,19				TR	328.909,25

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

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

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro: 344.857.27

Il risultato di amministrazione è esemplificato nello schema che segue:



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 o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	92.480,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.808.122,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	31.693,55
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.493.048,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	94.767,93
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	68.225,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		276.254,29
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	(+)	10.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	52.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	79.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		259.254,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	4.912,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	158.024,13
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		96.318,07
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-50.111,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		146.430,02

Per la parte capitale e conseguentemente per l'equilibrio finale, l'equilibrio è assicurato nel seguente modo:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	297.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	49.435,37
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	460.386,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	31.693,55
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	52.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	79.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	362.377,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	291.173,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		149.077,30
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.500,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		142.577,30
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		142.577,30

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		408.331,59
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	4.912,09
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	164.524,13
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		238.895,37
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-50.111,95
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		289.007,32

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		259.254,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	10.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	4.912,09
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-50.111,95
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	158.024,13
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		136.430,02



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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso c/capitale	2.471.302,00	0,00	0,00	0,00	2.471.302,00
	Fondo contenzioso spese correnti	50.000,00	0,00	0,00	40.000,00	90.000,00
Totale Fondo contenzioso		2.521.302,00	0,00	0,00	40.000,00	2.561.302,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
495/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	271.860,09	0,00	0,00	-90.111,95	181.748,14
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		271.860,09	0,00	0,00	-90.111,95	181.748,14
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
20/5	ACCANTONAMENTO FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	5.059,99	0,00	1.412,09	0,00	6.472,08
492/1	ACCANTONAMENTO FONDI PER RINNOVO CONTRATTO PERSONALE DIPENDENTE	3.000,00	0,00	3.500,00	0,00	6.500,00
Totale Altri accantonamenti		8.059,99	0,00	4.912,09	0,00	12.972,08
TOTALE		2.601.222,08	0,00	4.912,09	-50.111,95	2.756.022,22

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020, finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
120/4	FONDO EFFETTI EMERGENZA DA COVID-19 PER FABBIOSONI SPESA E MINORI ENTRATE		Vincolo somme con finalità di contrasto da epidemia da covid-19.	0,00	0,00	126.776,89	0,00	0,00	0,00	0,00	126.776,89	126.776,89
125/1	Donazioni da famiglie per contrasto dell'emergenza da covid-19.	1190/7	Trasferimenti per contrasto epidemia da covid-19.	0,00	0,00	2.763,00	1.943,32	0,00	0,00	0,00	819,68	819,68
500/1	PROVENTI DALLA CESSIONE DI PATRIMONIO.		Vincolo somme da cessione di patrimonio disponibile.	1.000,00	0,00	8.277,97	0,00	0,00	0,00	0,00	8.277,97	9.277,97
530/1	CONTRIBUTO PER IL RILASCIO DI CONCESSIONI AD EDIFICARE PER MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO COMUNALE.		Opere di urbanizzazione primaria e secondaria e/o loro mant. ord e straordinaria.	10.966,61	10.966,61	52.555,17	51.869,00	0,00	0,00	0,00	11.652,78	11.652,78
530/1	CONTRIBUTO PER IL RILASCIO DI CONCESSIONI AD EDIFICARE PER MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO COMUNALE.		Vincolo per opere per edifici di culto	800,64	0,00	1.086,18	1.086,18	0,00	0,00	0,00	0,00	800,64
530/1	CONTRIBUTO PER IL RILASCIO DI CONCESSIONI AD EDIFICARE PER MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO COMUNALE.		Manutenz. straordinaria e realizzazione opere di urbanizzazione primaria e secondaria	129.803,46	129.803,46	0,00	129.803,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (f1)				142.570,71	140.770,07	191.459,21	184.701,96	0,00	0,00	0,00	147.527,32	148.327,96
Vincoli derivanti da trasferimenti												
120/3	TRASFERIMENTI MINISTERIALI PER CONTRASTO EMERGENZA DA COVID-19	250/6	Sanificazione uffici e predisposizione dispositivi di protezione.	0,00	0,00	5.867,02	2.445,30	0,00	0,00	0,00	3.221,72	3.221,72



120/3	TRASFERIMENTI MINISTERIALI PER CONTRASTO EMERGENZA DA COVID-19	765/2	Trasferimento ad istituzioni sociali per assistenza a famiglie per centri estivi.	0,00	0,00	7.952,08	1.610,00	0,00	0,00	0,00	6.342,08	6.342,08	
140/1	Trasferimento statale per operazioni elettorali e censuarie.		Utilizzo trasferimento per operazioni elettorali e censuarie.	0,00	0,00	7.886,59	6.953,58	0,00	0,00	0,00	933,01	933,01	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0,00	0,00	21.505,69	11.008,88	0,00	0,00	0,00	10.496,81	10.496,81	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
	Vincolo somme per acquisto porzione di terreno		Utilizzo somma per acquisto porzione di terreno	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	6.500,00	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	6.500,00	
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l+1+2+3+4+5)				142.570,71	140.770,07	219.464,90	195.710,84	0,00	0,00	0,00	164.524,13	166.324,77	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n/1)												0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (n/3)												0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)												0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l-1-m/1)												147.527,32	149.327,96
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l/2-m/2)												10.496,81	10.496,81
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l/3-m/3)												0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l/4-m/4)												6.500,00	6.500,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l/5-m/5)												0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)												164.524,13	166.324,77

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
374/5	PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI PER SPESE DI INVESTIMENTO		Utilizzo concessioni cimiteriali per spese di investimento.	5.326,84	33.062,40	14.812,91	0,00	0,00	23.576,33	
500/1	PROVENTI DALLA CESSIONE DI PATRIMONIO.	1670/1	RIMBORSO DI QUOTE CAPITALI AMMORT. MUTUI E PRESTITI PER OO.PP. (CASSA DD.PP.)	0,00	74.501,73	68.225,78	0,00	0,00	6.275,97	
TOTALE				5.326,84	107.564,13	83.038,67	0,00	0,00	29.852,30	
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									29.852,30	

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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:



Spese di personale stanziato all'anno 2020 con FPV ed esigibili nel 2021 (già stanziato con il bilancio di previsione 2021-2023):	€ 7.966,00
FPV di spesa di parte corrente generato dall'operazione di riaccertamento parziale dei residui:	€ 10.000,00
FPV di spesa di parte corrente generato dalla presente operazione di riaccertamento dei residui	76.801,93
	=====
Per un FPV di spesa 2020 e di entrata 2021 di parte corrente:	€ 94.767,93
Spese in c/capitale finanziate con FPV e rinviate al 2021:	€ 0,00
FPV di spesa di parte capitale generato dall'operazione di riaccertamento parziale dei residui:	€ 291.173,26
	=====
Per un FPV di spesa 2020 e di entrata 2021 di parte capitale:	€ 291.173,26

Totale FPV finale spesa 2020 ed iniziale entrata 2021 dopo il riaccertamento dei residui = € 385.941,19

Di cui:	
€ 22.480,69	per spese di personale rinviate al 2021
€ 18.898,85	per spese legali
€ 53.388,39	per altre spese di parte corrente (10.000,00 finanz. da entrate vincolate)
€ 291.173,26	per spese di investimento rinviate al 2021
	=====
385.941,19	

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

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

L'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



L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

Applicazione dell'avanzo del 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente				10.000,00	10.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	140.000,00	157.500,00			297.500,00
Altro					
Totale avanzo utilizzato	140.000,00	157.500,00		10.000,00	307.500,00

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.15 del 18/03/2021 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti è esemplificata nella seguente tabella:

Residui attivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.114,29	25.663,54	14.069,90	90.477,46	24.893,29	20.946,92	194.165,40
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.261,25	18.261,25
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.261,20	78,48	324,88	295,84	935,60	15.266,23	21.162,23
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.788,08	51.788,08
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	3.806,02	3.806,04
Totale	22.375,49	25.742,02	14.394,78	90.773,30	25.828,91	110.068,50	289.183,00

Residui passivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	3.786,00	123,33	253,76	2.244,93	161.697,12	140.206,58	308.311,72
Titolo 2	146,20	0,00	0,00	0,00	0,00	12.550,54	12.696,74
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.164,36	306,41	2.084,69	1.329,52	869,17	1.146,64	7.900,79
Totale	6.096,56	429,74	2.338,45	3.574,45	162.566,29	153.903,76	328.909,25



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

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 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 (con prudenziale accantonamento del 100% dei residui)

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.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) 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.
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'eventuale avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti..

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.561.302, 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.

Dalla ricognizione è emerso un accantonamento precauzionalmente disposto a titolo di contenzioso per le seguenti voci:

1. Contenzioso MAXI D
2. Contenzioso ENINESCO

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie

Fondo indennità di fine mandato

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

6472.08 euro per il Titolo di indennità di fine servizio del Sindaco.

Nelle tabelle a seguire sono elencate le composizioni degli altri accantonamenti:



Accantonamento per rinnovi contrattuali del personale dipendente

Tale accantonamento ammonta ad € 6.500,00, cui si dovrà fare ricorso a seguito di eventuale sottoscrizione di nuovo CCNL.

Scomposizione dei fondi vincolati del risultato di amm.ne

I fondi vincolati del risultato di amministrazione ammontano ad € 166.324,77 e sono contraddistinti:

da € 11.652,78 da oneri di urbanizzazione da utilizzare in base a quanto previsto per legge;

da € 800,64 da oneri di urbanizzazione destinati ad edifici di culto;

da € 9.277,97 quale quota 10% derivante da alienazione di patrimonio comunale;

da € 136.340,69 da quote fondi a vario titolo correlati all'emergenza da covid-19 non utilizzate (fondo funzioni fondamentali-altri trasferimenti covid-donazioni da persone);

da € 6.500,00 vincolati dall'Ente per l'acquisto di porzione di terreno;

da € 933,01 per trasferimenti ministeriali in acconto per spese elettorali, risultati superiori alle spese effettive rendicontate;

da € 819,68 per donazioni da privati per contrasto Covid-19 non impegnate nell'esercizio.

Scomposizione dei fondi destinati agli investimenti

I fondi complessivamente destinati agli investimenti ammontano ad € 29.852,30 e sono relativi a concessioni cimiteriali per € 23.576,33 ed € 6.275,97 da introiti per cessione del patrimonio;

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:

Entrate Rendiconto 2018	Importi	%
Entrate correnti di natura tributaria contributiva	€ 1.171.881,17	
Trasferimenti correnti Tit.II	€ 155.080,47	
Entrate extra tributarie Tit III	€ 1.519.154,07	
Totale rend 2017	€ 1.519.154,07	
Limite ex art 204 tuel	€ 151.915,41	
Oneri finanziari da rendiconto		
Ammontare complx interessi	€ 34.645,09	
Contributi erariali in c/interessi	0	



Interessi esclusi	0	
Ammontare disponibile	€ 117.270,32	
Ammontare oneri finanziari complessivi	€ 34.645,09	
Incidenza percentuale		2.28%

Il totale del debito contratto è quindi così determinato:

Debito complessivo contratto al 31/12/2019 pari ad € 727.139,78

Rimborsi di mutui effettuati nel 2020 pari ad €68.225,76

Debito complessivo contratto nel 2020 pari a zero

Totale a debito pari ad euro €658.914,02

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

Contratti di leasing

L'ente al 31/12/2020 non ha in corso contratti di leasing o di partenariato pubblico/privato.

Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso alcun 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): € 408.311,59
- W2 (equilibrio di bilancio): € 238.895,37
- W3 (equilibrio complessivo): € 289.007,32

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:

IMU

Per quanto riguarda l'IMU non si osservano significative variazioni.

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

residui attivi 1/1/2020 erano zero;



residui riscossi nel 2020 pari a 15554.81
residui eliminati nel 2020 pari a zero
residui al 31/12/2020 pari a zero (accertato pari ad incassato)
residui della competenza pari a zero
residui totali pari a zero
FCDE di Imu/ICI pari all'evasione tributaria $34087.61+129238.95=163326.57$

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate sono state devolute alla partecipata ESACOM per il volume totale dell'accertato dal 2014.

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamenti: 2018 euro 52.309,75; 2019 euro 77.233,23; 2020 euro 53.641,35

Riscossioni: 2018 euro 52.309,75; 2019 euro 77.233,23; 2020 euro 37.868,85

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

2018: $41.776,16/52.309,75=79,86\%$

2019: $50.033,39/77.233,23=64,78\%$

2020: $41.672,47/53.641,35=77,69\%$

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme sono accertate dall'Unione di Comuni a cui l'Ente appartiene, è stata formulata la richiesta per avere contezza del rispetto dei vincoli di bilancio.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad euro 5.248.85 per l'utilizzo dell'ufficio Postale da parte di Poste Italiane.

Spese correnti

Le spese correnti sono dettagliate per macroaggregati nell'allegato C consegnato al revisore e dettagliato come segue (negli impegni per macro aggregati delle stampe del conto consuntivo)

TOTALE MACROAGGREGATI	391.498,59	34.902,95	501.048,39	501.405,94	0,00	0,00	34.645,09	0,00	2.135,00	27.412,55	1.493.046,51
------------------------------	------------	-----------	------------	------------	------	------	-----------	------	----------	-----------	--------------

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 o nel triennio 2007/2009 nel caso in cui nel 2009 non siano state sostenute spese di personale a tale titolo e che ai fini della determinazione del limite di spesa previsto dall'art.9 comma 28 del DL 78/2010 l'ente locale che non abbia fatto ricorso alle tipologie ivi contemplate può individuare un nuovo parametro di riferimento;

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 438.171,74;

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.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate Crediti e debiti reciproci

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



L'Organo di revisione ha verificato i seguenti 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:

ESACOM per il quale è presente l'asseverazione;

Acque Veronesi per il quale non è ancora disponibile il prospetto asseverato, ma sul quale il Revisore ha espresso presa visione su dichiarazione del Responsabile Finanziario dell'Organismo Partecipato.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019, non essendo ancora disponibili i dati di bilancio al 31/12/2020

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.

STATO PATRIMONIALE

Il comune di Belfiore si è avvalso della possibilità per il Rendiconto 2020 di presentare la Situazione Patrimoniale Semplificata

Attività:

Immobilizzazioni

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>				
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	2.178,43	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	2.178,43	-
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1	Beni demaniali	6.005.696,24	6.002.955,99
	1.1	Terreni	304.302,00	304.302,00
	1.2	Fabbricati	915.724,37	947.212,29
	1.3	Infrastrutture	4.785.669,87	4.751.441,70
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	6.986.306,94	6.814.282,56
	2.1	Terreni	1.681.541,83	1.681.541,83
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	4.390.062,24	4.418.506,33
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	266.521,08	25.702,57
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.273,54	4.417,14
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.929,88	1.348,07
	2.7	Mobili e arredi	32.058,29	26.292,85
	2.8	Infrastrutture	609.920,08	656.473,77
	2.99	Altri beni materiali	-	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	93.015,98	305.470,93
		Totale immobilizzazioni materiali	13.085.019,16	13.122.709,48

I dati corrispondono all'inventario che è stato aggiornato al 31/12/2020 capitalizzando gli impegni in conto



competenza delle spese in conto capitale al netto degli impegni non riconducibili al patrimonio dell'ente.

Disponibilità liquide:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>		
IV		Disponibilità liquide		
	1	Conto di tesoreria	3.693.941,66	3.220.320,39
	a	Istituto tesoriere	3.693.941,66	3.220.320,39
	b	presso Banca d'Italia	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	8.607,90	28.890,28
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	3.702.549,56	3.249.210,67

Le scritture appaiono correttamente riconciliate con la contabilità di cassa.

Le scritture di assestamento sono correttamente riportate con risconti attivi pari ad euro 8557.25

Passività

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>		
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	335.495,81	335.495,81
II		Riserve	12.531.666,31	12.177.975,68
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-633.893,22	-2.306.907,16
	b	da capitale	-	-
	c	da permessi di costruire	11.652,78	1.317.183,01
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.072.124,78	13.109.815,10
	e	altre riserve indisponibili	81.781,97	57.884,73
III		Risultato economico dell'esercizio	-	48.917,67
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.867.162,12	12.562.389,16

Il patrimonio netto è movimentato con la contabilizzazione rilevata dal rendiconto 2020

Il Fondo Rischi ed oneri appare correttamente movimentato e la sua composizione è la seguente:

Conto	Desc conto	Desc. Accantonamenti	31/12/2020
2.2.9.01.01.01.001	Fondo rinnovi contrattuali	CCNL	6.500,00
2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi	FPV spese legali	18.898,85
2.3.1.01.01.01.001	Fondo per trattamento fine rapporto	TFM	6.472,08
2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi	Fondo contenzioso	90.000,00
2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi	Altri fondi per oneri di urbanizzazione	2.471.302,00

I debiti riportati tra le passività appaiono riconciliati con la gestione dei residui come si evince dalla tabella che segue:



QUADRATURA DEBITI	
Totale residui passivi	328.909,25 (+)
Debiti da finanziamento	658.914,02 (+)
Debiti fuori da finanziaria (iva)	144,00 (+)
Residui passivi riclassificati tra i debiti da finanziamento	
Totale	987.967,27
Totale Debiti SP	987.967,27

Le scritture di assestamento e rettifica vengono correttamente elencate nel documento di riepilogo.

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

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.

Belfiore li 09 Aprile 2020

Il Revisore Unico
Federica Gallerani

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)