
Comune di Creazzo

Provincia di Vicenza

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 09 del 14 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico, Dottor Alberto Aldegheri nominato, con delibera consiliare n. 56 del 17/11/2020, con decorrenza dal 22/12/2020, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 01 al numero 08 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **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 dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Creazzo (VI) lì 14 aprile 2021

IL REVISORE UNICO
(dott. Alberto Aldegheri)



Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. CONCLUSIONI	26

1. PREMESSA

Il Comune di Creazzo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11.325 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo"*. Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31.01.2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.265.764,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.265.764,78
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.472.341,75	850.974,48	1.265.764,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	42.638,56	42.805,88	42.370,56

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risultante dal conto del Tesoriere non risulta essere** totalmente reintegrata, infatti la cassa vincolata in tesoreria risulta di € 4.511,63 e questo perché sono state erroneamente contabilizzate le reversali riguardanti le seguenti somministrazioni mutui:

Mutuo posiz. 6065188 € 2.083,06	Reversale 3518 del 31/12/2020
Mutuo posiz. 6062822 € 13.664,00	Reversale 3515 del 31/12/2020
Mutuo posiz. 6062822 € 16.995,00	Reversale 3515 del 31/12/2020
Mutuo posiz. 6064191 € 5.552,19	Reversale 3517 del 31/12/2020

ed il mandato 1031/25.03.20 di € 435,32 è stato erroneamente inserito sul conto libero.

Nel 2021 il Revisore provvederà a verificare che il vincolo sia stato correttamente ripristinato.

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

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità

corrisponde con quanto riportato dal prospetto soie allegato obbligatorio al rendiconto.

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

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soie allegato obbligatorio al rendiconto.

L'Organo di revisione, che fino al 21/12/2020 era costituito dal Revisore Dott. Paolo Fumo, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 84 del 14/02/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n.94 del 21/05/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 98 del 06/08/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 107 del 11/11/2020

Il sottoscritto ha provveduto in data 28/01/2021 ad effettuare una verifica di cassa per il 4 trimestre 2020:

- Verbale al 31/12/2020 verbale nr 2 del 28/01/2021

L'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 2 del 28/01/2021, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
1040028712	Imposta pubblicità	€ 18.406,56
1040031682	Tosap	€ 11.919,59
14883367	Diverse entrate di Tesoreria	€ 8.735,29
1049353350	Riscossione coattiva entrate	€ 95,13

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria, utilizzata nel corso del 2020 solo per 9 giorni.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	2.400.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	9,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	84.185,73
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	20,24

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha pubblicato nel sito** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -11 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha pubblicato nel sito** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro € 5.747,87

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 08 del 06/04/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Rispetto al dato dei residui iniziali, riportato nel riaccertamento, il Revisore evidenzia che, in sede di controllo per la redazione del presente parere, è emerso che, a causa di un mal funzionamento del programma di contabilità, un accertamento (il n. 254 del 2019 di € 75,00) era "disallineato" rispetto al 2020. L'ufficio Ragioneria, tramite assistenza Halley, ha ripristinato i valori, aumentando i residui attivi iniziali di € 75,00 e, trattandosi di un accertamento errato, inserendo una variazione in riduzione per lo stesso importo,. La modifica non influisce sul dato dei residui da riportare a fine 2020.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 27,06 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) =62,31%

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	198.237,00	230.608,04	223.274,56	270.354,12	256.931,12	1.316.081,09	2.495.485,93
Titolo 2	0	0	0	8.803,00	183	16.075,62	25.061,62
Titolo 3	271.793,48	82.121,50	70.691,26	269.747,53	573.905,79	790.410,46	2.058.670,02
Titolo 4	606.763,72	352,72	283.459,27	142.668,77	185.132,99	708.545,08	1.926.922,55
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	1.442,26	24.279,72	1.232.361,10	48.858,24	48.044,15	327.571,21	1.682.556,68
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	13.733,77	952,38	34.785,06	42.703,06	25.630,29	11.624,56	129.429,12
Totale	1.091.970,23	338.314,36	1.844.571,25	783.134,72	1.089.827,34	3.170.308,02	8.318.125,92

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili; seppur di dubbia e difficile esazione.
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- alcuni risultano essere residui vetusti ;
- in particolare si evidenziano:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	€ 608.482,07	
1	TASI a seguito di attività di verifica e controllo	€ 104.609,03	
1	TARI – Tassa rifiuti	€ 699.554,04	
3	Canone concessione rete gas metano	€ 1.126.830,24	

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	65.615,77	21.319,52	32.095,79	13.683,96	128.840,05	1.470.286,26	1.731.841,35
Titolo 2	62.249,52	419.450,96	141.177,09	648	31.888,99	912.639,85	1.568.054,41
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	28.553,69	2.749,44	38.998,60	45.103,04	34.221,33	77.458,17	227.084,27
Totale	156.418,98	443.519,92	212.271,48	59.435,00	194.950,37	2.460.384,28	3.526.980,03

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

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

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			850.974,48
RISCOSSIONI	1.935.242,78	8.057.366,86	9.992.609,64
PAGAMENTI	1.849.338,40	7.728.480,94	9.577.819,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.265.764,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.265.764,78
RESIDUI ATTIVI	5.147.817,90	3.170.308,02	8.318.125,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.066.595,75	2.460.384,28	3.526.980,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			303.395,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.337.120,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.416.394,18

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.038.809,66
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.510.389,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.640.516,49
SALDO FPV	-130.126,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	101.425,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	146.325,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	44.900,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.038.809,66
SALDO FPV	-130.126,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	44.900,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	172.392,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.290.419,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.416.394,18

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.868.677,40	2.462.811,26	3.416.394,18
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.575.350,01	1.474.668,80	2.021.174,41
Parte vincolata (C)	525.857,78	622.630,83	1.106.944,25
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	767.469,61	365.511,63	288.275,52

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Giunta Comunale nr 1 del 14.01.2020	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020		Nr 80 del 13.01.2020
Giunta Comunale nr 11 del 28.01.2020	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020		Nr 81 del 23.01.2020
Consiglio Comunale nr 6 del 18.02.2020	Variazione al bilancio di competenza e cassa 2020/2022		Nr 83 del 10.02.2020

Consiglio Comunale nr 13 del 03.03.2020	Variazione al bilancio di competenza e cassa 2020/2022		Nr 86 del 26.02.2020
Giunta Comunale nr 42 del 17.03.2020	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020/2022		Nr 88 del 17.03.2020
Giunta Comunale nr 52 del 02.04.2020	Variazione al bilancio di competenza e cassa 2020/2022		Nr 90 del 02.04.2020
Giunta Comunale nr 60 del 21.05.2020	Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi e contestuale variazione di bilancio		Nr 91 del 21.05.2020
Giunta Comunale nr 63 del 21.05.2020	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020/2022		Nr 93 del 21.05.2020
Consiglio Comunale nr 30 del 11.06.2020	Variazione al bilancio di competenza e cassa 2020/2022	€ 172.392,23	Nr 95 del 04.06.2020
Consiglio Comunale nr 35 del 21.07.2020	Assestamento generale del bilancio di previsione 2020/2022		Nr 96 del 13.07.2020
Giunta Comunale nr 83 del 27.08.2020	Variazione d'urgenza al bilancio di competenza e cassa 2020/2022		Nr 99 del 27.08.2020
Consiglio Comunale nr 45 del 29.09.2020	Variazione al bilancio di competenza e cassa 2020/2022		Nr 101 del 21.09.2020
Consiglio Comunale nr 49 del 27.10.2020	Variazione al bilancio di competenza e cassa 2020/2022		Nr 103 del 19.10.2020
Consiglio Comunale nr 54 del 17.11.2020	Variazione al bilancio di competenza e cassa 2020/2022		Nr 106 del 11.11.2020
Giunta Comunale nr 107 del 26.11.2020	Variazione d'urgenza al bilancio di competenza e cassa 2020/2022		Nr 108 del 26.11.2020

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Giunta Comunale nr 31 del 03.03.2020	Prelevamento fondo di riserva anno 2020	

Giunta Comunale nr 110 del 15.12.2020	Prelevamento fondo di riserva anno 2020	
Giunta Comunale nr 116 del 17.12.2020	Emergenza COVID. Variazione in via d'urgenza bilancio di previsione 2020	
Giunta Comunale nr 118 del 29.12.2020	Prelevamento fondo di riserva anno 2020	

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	20	17
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	7	8
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	8	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	4	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.474.668,80	622.630,83	0,00	365.511,63	2.462.811,26
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				73.392,23	73.392,23
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		99.000,00			99.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.474.668,80	523.630,83	0,00	292.119,40	2.290.419,03
Totale	1.474.668,80	622.630,83	0,00	365.511,63	2.462.811,26

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.444.668,80	30.000,00	0,00	0,00	1.474.668,80
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.444.668,80	30.000,00	0,00	0,00	1.474.668,80
Totale	1.444.668,80	30.000,00	0,00	0,00	1.474.668,80

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	99.000,00	46.645,59	476.985,24	622.630,83
Utilizzo parte vincolata	0,00	99.000,00	0,00	0,00	99.000,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	46.645,59	476.985,24	523.630,83
Totale	0,00	99.000,00	46.645,59	476.985,24	622.630,83

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 .

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

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

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

ACCANTONAMENTI AL FCDE AL 31/12/2020				
Capitolo	Articolo	Codice di bilancio	Denominazione	Importo effettivo
120	2	1.01.01.08.001	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE	-
125	0	1.01.01.08.002	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE RECUPERO EVASIONE	24,58
127	1	1.01.01.16.001	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	-
129	1	1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE IMU - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	576.475,91
170	0	1.01.01.41.001	IMPOSTA DI SOGGIORNO	2.417,19
240	1	1.01.01.76.001	TASI - TASSA SERVIZI INDIVISIBILI	-
240	2	1.01.01.76.002	RECUPERO EVASIONE TASI - TASSA SERVIZI INDIVISIBILI	100.372,36
250	2	1.01.01.51.001	TARI - TASSA RIFIUTI	209.727,27
282	0	1.01.01.51.001	TARIFFA DEI RIFIUTI URBANI (TRIBUTO)	46.418,22
290	0	1.01.01.51.001	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - CAPITOLO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	-
290	2	1.01.01.51.001	TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - CAPITOLO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	-
295	0	1.01.01.61.001	TARES - QUOTA TRIBUTO SUL SERVIZIO RACCOLTA SMALTIMENTO RIFIUTI	42.788,33
300	0	1.01.01.51.002	RECUPERO EVASIONE TARSU - CAPITOLO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	-
1240	0	3.02.02.01.000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI,ORDINANZE,NORME DI LEGGE-ORDINANZE SINDACALI-CODICE STRADALE-SANATORIA ABUSI EDILIZI	97.768,72
1240	1	3.02.02.01.000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI,ORDINANZE,NORME DI LEGGE-ORDINANZE SINDACALI-CODICE STRADALE-SANATORIA ABUSI EDILIZI	-
1244	0	3.02.02.01.000	QUOTA SANZIONI AMMINISTRATIVE RIVERSATE DALL'UNIONE DEI COMUNI TERRE DEL RETRONE	10.087,60
1321	1	3.01.02.01.006	PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA	2.062,21
1560	0	3.01.02.01.021	TARIFFA DEI RIFIUTI URBANI	79.583,51
1690	2	3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	4.688,21
1690	5	3.01.03.02.002	LOCAZIONI IMMOBILIARI (CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA)	999,47
1690	6	3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	219,38
1690	7	3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	43,18

1750	0	3.01.03.01.003	CANONE PER CONCESSIONE IMPIANTO E SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS METANO	655.251,78
2405	0	3.01.03.01.002	CONTRIBUTO PER DIMORA SOSTA NOMADI	2.246,49

TOTALE 1.831.174,41

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 190.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato aumentato di € 2.788,87 il fondo costituito per indennità di fine mandato portandolo ad un ammontare complessivo di euro 4.085,86.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 17.525,67 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

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

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da

COVID-19, l'ente ha **provveduto alla rilevazione delle maggiori e minori entrate e maggiori e minori spese che verranno riportate nella** certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 da inviare entro la scadenza del 31.05.2021.

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

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

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

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle entrate per contributi erogati dallo Stato per fronteggiare l'emergenza sanitaria Covid-19 e non completamente utilizzate al 31.12.2020, per l'importo di € 349.911,68;

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Non sono state rilevate economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate e pertanto non è stato compilato il prospetto A.3.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili.

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.043.144,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	211.789,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	522.315,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		309.040,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	334.716,40
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-25.675,62
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		37.930,01
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		37.930,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		37.930,01
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.081.075,00
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		211.789,21
Risorse vincolate nel bilancio		560.245,01
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		309.040,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		334.716,40
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-25.675,62

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.081.075,00.
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 309.040,78.
- W3 (equilibrio complessivo): € -25.675,62.

Il revisore invita l'ente a porre in essere tutte le misure necessarie affinché l'equilibrio complessivo W3 non peggiori o venga recuperato nel corso dell'esercizio 2021

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	5.969.808,28	5.734.189,35	4.086.110,18	96,1%	71,3%
Titolo 2	300.431,42	1.197.317,71	1.218.039,66	398,5%	101,7%
Titolo 3	1.455.520,50	1.478.789,60	549.926,06	101,6%	37,2%
Titolo 4	1.824.034,02	1.652.294,42	502.426,00	90,6%	30,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	891.552,75	1.164.636,60	834.636,60	130,6%	71,7%
Titolo 7	2.500.000,00	2.500.000,00	117.794,29	100,0%	4,7%
Titolo 9	2.704.500,00	2.724.600,00	1.087.629,84	100,7%	39,9%
TOTALE	15.645.846,97	16.451.827,68	8.396.562,63	105,2%	51,0%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.734.189,35	5.402.191,27	4.086.110,18	75,64
Titolo II	1.197.317,71	1.234.115,28	1.218.039,66	98,70
Titolo III	1.478.789,60	1.340.336,52	549.926,06	41,03
Titolo IV	1.652.294,42	1.210.971,08	502.426,00	41,49
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	142.359,25	180.263,89	127.538,25

Le somme accertate per violazioni al codice della strada derivano dalle quote comunicate dall'Unione dei Comuni Terre del Rebrone, che comunica il dato dell'accertato già al netto della quota fode calcolata dall'Unione.

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208

D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 127.538,25 ed è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno per le ammende, per i periodi precedenti al 2016, in quanto da tale anno la funzione di Polizia Locale è stata totalmente trasferita all'Unione dei Comuni Terre del Retrone, costituita dal 01.01.2016 tra i Comuni di Altavilla Vicentina, Sovizzo e Creazzo.

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	312.582,50	355.887,80	293.982,30
Riscossione	282.474,28	292.466,01	279.168,02

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione non sono stati destinati a finanziare le spese correnti
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	107.344,36	21.000,76	0,00	0,00
Recupero evasione TASI	29.586,64	12.287,63	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi			0,00	0,00
TOTALE	136.931,00	33.288,39	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 893.394,84	
Residui riscossi nel 2020	€ 49.767,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 234.178,42	
Residui al 31/12/2020	609.448,49	68,22%
Residui della competenza	€ 103.642,61	
Residui totali	713.091,10	
FCDE al 31/12/2020	676.848,27	94,92%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	7.205.101,72	8.023.002,79	6.548.987,93	111,4%	81,6%
Titolo 2	3.918.488,57	5.673.602,18	2.279.179,72	144,8%	40,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	568.650,38	213.404,54	155.273,44	37,5%	72,8%
Titolo 5	2.500.000,00	2.500.000,00	117.794,29	100,0%	4,7%
Titolo 7	2.704.500,00	2.724.600,00	1.087.629,84	100,7%	39,9%
TOTALE	16.896.740,67	19.134.609,51	10.188.865,22	113,2%	53,2%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.868.397,99	1.888.952,21	20.554,22
102 imposte e tasse a carico ente	216.348,64	166.612,19	-49.736,45
103 acquisto beni e servizi	3.144.435,46	3.129.229,32	-15.206,14
104 trasferimenti correnti	1.110.525,93	1.100.015,73	-10.510,20
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	205.303,43	184.029,05	-21.274,38
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	9.302,30	16.172,85	6.870,55
110 altre spese correnti	66.951,10	63.976,58	-2.974,52
TOTALE	6.621.264,85	6.548.987,93	-72.276,92

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	1.320.805,86	2.252.797,79	931.991,93
203	Contributi agli investimenti	17.537,82	16.681,20	-856,62
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.224,75	9.700,73	5.475,98
TOTALE		1.342.568,43	2.279.179,72	936.611,29

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 8 del 06/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	195.382,72	303.395,50
FPV di parte capitale	2.315.006,88	2.337.120,99
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.510.389,60	2.640.516,49

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	138.697,80	195.382,72	303.395,50
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	53.072,65
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	138.697,80	195.382,72	212.096,28
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	38.226,57
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.885.633,90	2.315.006,88	2.337.120,99
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.885.633,90	930.597,86	1.031.748,57
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	1.384.409,02	1.305.372,42
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	171.947,42
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	37.674,02
Altri incarichi	93.774,06
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	303.395,50

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

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

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

Il Revisore unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.982.951,01	1.888.952,21
Spese macroaggregato 103	28.826,00	24.677,36
Irap macroaggregato 102	102.359,29	99.814,51
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare Quota convenzione Polizia Locale/dal 2016 quota Unione	169.630,46	192.556,71
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.283.766,76	2.206.000,79
(-) Componenti escluse (B)	371.480,08	505.564,04
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.912.286,68	1.700.436,75

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 5 del 28/01/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole di assunzione previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso avendo, in base al rendiconto 2019, un rapporto spesa personale/entrate correnti del 25.72%, inferiore quindi alla percentuale del 27%.

Il Revisore unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 59 del 05/07/2019 (Revisore Dott. Paolo Fumo)
Verbale n. 89 del 31/03/2020 (Revisore Dott. Paolo Fumo)
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Relazione sottoscritta in data 15/12/2020 (Revisore Dott. Paolo Fumo)

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	4.652.150,60
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	155.273,44
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	834.636,60
TOTALE DEBITO	=	5.331.513,76

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	4.791.359,25	4.954.226,04	4.652.150,60
Nuovi prestiti (+)	640.862,76	177.852,40	834.636,60
Prestiti rimborsati (-)	477.995,97	479.927,84	155.273,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.954.226,04	4.652.150,60	5.331.513,76
Nr. Abitanti al 31/12	11.362,00	11.325,00	11.379,00
Debito medio per abitante	436,03	410,79	468,54

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	224.048,65	205.303,43	184.029,05
Quota capitale	477.995,97	479.927,84	155.273,44
Totale fine anno	702.044,62	685.231,27	339.302,49

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia alla Delibera di Giunta comunale nr 66 del 26.05.2020.

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

Il Revisore unico ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Il Revisore unico ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	X

11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Palestra polifunzionale di via Manzoni	Leasing costruendo in	Ing Bank	22/02/2032	€ 229.489,00

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 22/12/2020 con delibera di C.C. n. 63) **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

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

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Viacqua	€ 35.231,50	€ 35.231,50		€ 4.581,50	€ 4.375,43	€ 206,07	3)
Agno Chiampo Ambiente s.r.l.			€ -	€ 141.329,57	€ 141.329,57	€ -	1)
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consorzio C.I.A.T.			€ -			€ -	
ATO Bacchiglione			€ -			€ -	
CEV CONSORZIO ENERGIA VENETO			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	40.100.433,59	33.076.543,14	7.023.890,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.754.482,47	5.320.103,88	2.434.378,59
D) RATEI E RISCONTI	29.507,04	95.319,99	-65.812,95
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	47.884.423,10	38.491.967,01	9.392.456,09
A) PATRIMONIO NETTO	37.399.921,62	28.986.863,04	8.413.058,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	190.000,00	0,00	190.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.923.827,98	8.884.625,77	39.202,21
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.370.673,50	620.478,20	750.195,30
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	47.884.423,10	38.491.967,01	9.392.456,09
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.337.120,99	0,00	2.337.120,99

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.367.032,83	7.391.909,68	975.123,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.256.752,69	7.299.793,54	956.959,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-166.573,21	-181.692,31	15.119,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.131.570,85	0,00	1.131.570,85
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	194.607,73	364.065,56	-169.457,83
IMPOSTE	110.337,08	102.548,40	7.788,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.159.548,43	171.940,99	987.607,44

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. ALBERTO ALDEGHERI

