

Comune di Casaleone
Provincia di Verona

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. ROBERTO FARINA



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
GESTIONE FINANZIARIA	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	17
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONCLUSIONI	36

Comune di Casaleone

Organo di revisione

Verbale n. 01 del 06.04.2021

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;

presenta

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 Casaleone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Breganze, li 06 Aprile 2021

L'organo di revisione

Dr. Roberto Farina



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Roberto Farina, revisore del Comune di Casaleone, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 26/03/2021, ricevuta in data 30/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 22/03/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.7 del 23/01/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il sottoscritto revisore è stato nominato in data 26/03/2021 e conseguentemente le verifiche sull'esercizio 2020 sono state effettuate dal precedente organo di revisione;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	29
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	13
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

a cui si aggiungono le seguenti deliberazioni di g.c.:

- n. 1 prelievo dal fondo di riserva
- riaccertamento ordinario dei residui per l'e.f. 2019

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Casaleone registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5569 abitanti.

L'organo di revisione, ha verificato che nel corso del 2020, **non sono state rilevate dal precedente Revisore dei conti** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **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;

- l'ente nel corso del 2020 non ha applicato avanzo vincolato presunto ma unicamente l'avanzo scaturito dall'approvazione del rendiconto 2019;

- 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:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>		
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in</i>		
11.1.c) <i>Lease-back</i>		
11.1.d) <i>Project financing</i>	SI	privato
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
11.1.f) <i>Società di progetto</i>		

- **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;
- **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 negli anni 2013 e 2014;

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE.

- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero della quota di disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario;
- **non** è in dissesto;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (suddiviso in 30 quote annuali)	€ 592.000,41
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 19.733,35
Quota disavanzo ripianato annualità 2015-2019	€ 98.666,75
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) suddiviso in quote annuali*	€ 473.600,31

* L'importo di € 473.600,31 viene applicato in quote annue di € 19.733,35, come da delibera di C.C. n. 23 del 01/07/2015 che ha previsto il ripiano del disavanzo formatosi in seguito al riaccertamento straordinario dei residui in 30 anni a quote annue costanti, ai sensi del comma 16, art. 3 D. Lgs. 118/2011.

- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **inesistenza di debiti**;
- 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 2019 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 70.426,84	€ 61.713,00	€ 8.713,84	114,12%	66,01%
Mense scolastiche	€ 40.773,83	€ 51.374,37	-€ 10.600,54	79,37%	85,37%
Impianti sportivi	€ 1.615,00	€ 18.274,00	-€ 16.659,00	8,84%	50,00%
Totali	€ 112.815,67	€ 131.361,37	-€ 18.545,70	85,88%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Principali ristori connessi all'emergenza sanitaria, riportati nella relazione della Giunta al rendiconto

Ristori minori entrate:

FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	Euro 236.373,78	Utilizzati sia per minori entrate (IMU, addizionale all'Irpef, imposta pubblicità, etc...) che per maggiori spese Covid (servizi continuativi mensa, spese per lavoro agile, ecc..)
ART 106 DL 34 DEL 2020		
ART 39 DL 104 DEL 2020		

Ristori di spesa:

FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE Ocdpc 658 DEL 29/03/2020 ART. 19-DECIES, C. 1 d.l. 137/2020	Euro 76.443,44	Impegnati integralmente, di cui euro 38.221,72 reimputati all'esercizio 2021 mediante FPV in occasione del riaccertamento ordinario
CENTRI ESTIVI	Euro 10.690,68	Spesi integralmente con determinazione n. 186 del 03/07/2020

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **non** è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP). Non è risultato necessario intervenire per garantire la continuità dei servizi pubblici di interesse generale e predisporre piani di risanamento. L'ente non ha partecipazioni in società nei settori maggiormente colpiti quali trasporto e attività culturali.

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 2.094.282,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 2.094.282,90

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.342.486,27	€ 1.573.988,82	€ 2.094.282,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 35.000,00

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020. Con determinazione n. 15 del 26/01/2021 è stata quantificata in euro 35.000,00. Negli esercizi 2018 e 2019 non si sono verificate giacenze di entrate vincolate per somme non spese.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	€ -	€ -	€ 35.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ -	€ -	€ 35.000,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.573.988,82			€ 1.573.988,82
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.209.168,92	€ 2.088.638,63	€ 220.715,99	€ 2.309.354,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 764.062,74	€ 697.389,38	€ 15.574,86	€ 712.964,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 424.212,00	€ 239.563,31	€ 148.053,63	€ 387.616,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.397.443,66	€ 3.025.591,32	€ 384.344,48	€ 3.409.935,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.214.101,77	€ 2.151.972,24	€ 430.475,63	€ 2.582.447,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 2.498.695,30	€ 350.064,38	€ 43.013,44	€ 393.077,82
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.014.971,25	€ 279.216,25	€ -	€ 279.216,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.727.768,32	€ 2.781.252,87	€ 473.489,07	€ 3.254.741,94
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 3.330.324,66	€ 244.338,45	-€ 89.144,59	€ 155.193,86
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)	=	-€ 3.330.324,66	€ 244.338,45	-€ 89.144,59	€ 155.193,86
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.237.845,11	€ 139.306,60	€ 221.831,98	€ 361.138,58
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 2.207,00	€ 2.000,70	€ -	€ 2.000,70
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.240.052,11	€ 141.307,30	€ 221.831,98	€ 363.139,28
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.240.052,11	€ 141.307,30	€ 221.831,98	€ 363.139,28
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.498.695,30	€ 350.064,38	€ 43.013,44	€ 393.077,82
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.498.695,30	€ 350.064,38	€ 43.013,44	€ 393.077,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 2.498.695,30	€ 350.064,38	€ 43.013,44	€ 393.077,82
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.240.052,11	€ 141.307,30	€ 221.831,98	€ 363.139,28
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 773.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 773.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.200.000,00	€ 392.601,57	€ 4.784,91	€ 397.386,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.200.000,00	€ 388.227,95	€ 7.197,59	€ 395.425,54
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U)	=	€ 483.716,27	€ 390.019,37	€ 130.274,71	€ 2.094.282,90

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00 (ZERO)

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria calcolata a fini prudenziali ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 773.000,00

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 (l'indicatore di ritardo calcolato dalla PCC è pari a - 7 giorni);
- L'ente nell'anno 2020 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 in quanto l'importo dello stock del debito di euro 5.000,92, rinvenibile nella piattaforma dei crediti commerciali al 31/12/2020 è risultato inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 (65.997,58 ovvero 5% di € 1.319.951,63)

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 459.759,76

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 145.615,86, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 152.154,54 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	459.759,76
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	18.736,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	295.407,90
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	145.615,86

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	145.615,86
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 6.538,68
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	152.154,54

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

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

seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 438.657,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 147.855,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 333.417,70
SALDO FPV	-€ 185.562,01
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 24.318,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 18.108,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 115.919,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 122.129,73
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 438.657,89
SALDO FPV	-€ 185.562,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 122.129,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 962.150,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 553.185,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.890.561,73

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 2.209.168,92	€ 2.257.797,30	€ 2.088.638,63	92,50780086
Titolo II	€ 764.062,74	€ 718.343,60	€ 697.389,38	97,0829809
Titolo III	€ 424.212,00	€ 335.720,56	€ 239.563,31	71,3579502
Titolo IV	€ 2.237.845,11	€ 296.237,19	€ 139.306,60	47,02535829
Titolo V	€ 2.207,00	€ 2.000,70	€ 2.000,70	100

Con riferimento alle entrate del Titolo IV, si evidenzia che la differenza significativa tra previsione definitiva ed accertamento in conto competenza è da attribuirsi principalmente al contributo statale – finanziamento Dipartimento Affari Interni e Territoriali - Direzione centrale Finanza Locale art. 1, c. 853 L.205/2017 che finanzia opere contenute nel piano triennale OO.PP. L'Ente risulta in graduatoria ma non assegnatario del contributo.

Relativamente alle Entrate extratributarie (Tit III), si evidenzia uno scostamento legato alle minori entrate per emergenza sanitaria Covid-19 (sospensione scuole - mensa scolastica e nido, utilizzo impianti sportivi...).

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

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/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	111.712,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	19.733,35
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.311.861,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.536.627,59
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	163.671,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	279.216,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	725.752,98
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		311.427,42
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	(+)	739.650,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)		428.222,79
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.736,00
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	295.407,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		114.078,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		114.078,89
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	222.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	36.143,19
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	298.237,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	355.597,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	169.746,49
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-CI-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-E1		31.536,97
Z1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		31.536,97
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		31.536,97
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		459.759,76
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N		18.736,00
Risorsa vincolata nel bilancio		295.407,90
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		145.615,86
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.538,68
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		152.154,54
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		428.222,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	3.897,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	18.736,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	6.538,68
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	295.407,90
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		116.720,24

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		759.120,99	- 759.120,99	735.752,98		735.752,98
Totale Fondo anticipazioni liquidità		759.120,99	- 759.120,99	735.752,98		735.752,98
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
894	Fondo rischi da contenzioso	12.500,00	- 700,00		- 850,00	10.950,00
Totale Fondo contenzioso		12.500,00	- 700,00	-	- 850,00	10.950,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
889	di parte corrente	146.136,86			- 5.688,68	140.448,18
1148	di parte capitale	1.416,00				1.416,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		147.552,86	-	-	- 5.688,68	141.864,18
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
896	accantonamento per estinzione anticipata mutui	1.355,00		-		1.355,00
	fondi per rinnovo contratto personale dipendente	13.393,00		17.000,00		30.393,00
1515	fondo spese per indennità fine mandato sindaco	4.442,26		1.736,00		6.178,26
Totale Altri accantonamenti		19.190,26	-	18.736,00	-	37.926,26
Totale		938.364,11	- 759.820,99	754.488,98	- 6.538,68	926.493,42

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ¹ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla Legge												
				0							0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0		0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0		0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
25	5 per mille per scopi sociali	1524	utilizzo 5 per mille			8.066,06	7.158,02				908,04	908,04
57	fondo per esercizio funzioni fondamentali		impiego fondo per minori entrate e maggiori spese			236.373,78	75.342,00				161.031,78	161.031,78
68	fondo per lavoro straordinario p.l.		spese lav. Str. Polizia locale			899,66	647,50				252,16	252,16
69	fondo per sanificazione e disinfezione		spese per sanificazione			6.727,71	4.011,79				2.715,92	2.715,92
332	piano di recupero birghetto	50	spese per assistenza legale acquisizione aree	111.352,45	2.188,68	-	-	2.188,68			0	109.163,77
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				111.352,45	2.188,68	6.727,71	4.011,79	2.188,68	-	-	164.907,90	274.071,67
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	derivanti dalla contrazione di mutui		derivanti dalla contrazione di mutui	24.438,26							0	24.438,26
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				24.438,26		0	0	0	0	0	0	24.438,26
Altri vincoli												
125	entrate varie		conguagli per risparmi consumi ill. pubblica			130.500,00					130.500,00	130.500,00
	entrate da sanzioni ai cds		introiti derivanti da cds agli enti proprietari	1.415,00	1.008,55		1.008,55				-	406,45
Totale altri vincoli (I/5)				1.415,00	1.008,55	130.500,00	1.008,55	-	-	-	130.500,00	130.906,45
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				137.205,71	-	137.227,71	5.020,34	2.188,68	-	-	139.500,00	429.416,38

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n ¹ =I/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n ² =I/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n ³ =I/3-m/3)	164.907,90	274.071,67
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n ⁴ =I/4-m/4)	-	24.438,26
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n ⁵ =I/5-m/5)	130.500,00	130.906,45
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n⁶=I-m)	295.407,90	429.416,38

Comune di Casaleone (VR) - Prot. num. 0003855 del 07-04-2021

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 111.359,27	€ 111.712,50	€ 163.671,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ -	€ 38.221,72
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 111.359,27	€ 102.561,09	€ 55.261,96
- 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***	€ -	€ 9.151,41	€ 2.464,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 67.723,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa c/capitale è stato costituito ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

In particolare, si tratta di lavori impegnati con aggiudicazione già avvenuta.

Le spese, finanziate da avanzo e/o contributi di parte capitale, sono state impegnate e i lavori sono in corso di esecuzione, reimputati in quanto verranno conclusi nell'esercizio 2021.

Sono quindi state rispettate queste condizioni:

- le relative entrate sono già accertate (contributi di parte capitale e/o avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2020);
- le entrate sono destinate al finanziamento di investimenti;
- le spese sono già impegnate;
- le spese sono esigibili in esercizio successivo a quello nel quale è stata accertata l'entrata che le finanzia

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'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 30.132,64	€ 36.143,19	€ 169.746,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 30.132,64	€ 36.143,19	€ 147.787,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 21.958,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.890.561,73, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.573.988,82
RISCOSSIONI	(+)	610.961,37	3.559.500,19	4.170.461,56
PAGAMENTI	(-)	480.686,66	3.169.480,82	3.650.167,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.094.282,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.094.282,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	200.138,65	446.273,09	646.411,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	119.080,64	397.634,57	516.715,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			163.671,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			169.746,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.890.561,73

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

Nei residui attivi sono compresi euro 70.531,33 derivanti da accertamento di addizionale comunale all'IRPEF effettuato sulla base di stima del Dipartimento finanze, ridotto prudenzialmente per effetto dell'emergenza epidemiologica Covid-19

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.302.207,72	€ 1.515.336,12	€ 1.890.561,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 939.061,99	€ 938.364,11	€ 926.493,42
Parte vincolata (C)	€ 167.495,71	€ 137.205,71	€ 429.416,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.832,39	€ 144,49	€ 64.916,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 189.817,63	€ 439.621,81	€ 469.735,10

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	94.867,95
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	14.883,60
Altri incarichi	13.233,56
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (solidarietà alimentare)	38.221,72
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	2.464,38
Totale FPV 2020 spesa corrente	163.671,21

** specificare

IMPOSSIBILITA' DI SVOLGIMENTO DELLA PRESTAZIONE PER FATTO SOPRAVVENUTO

** manutenzione strade - segnaletica orizzontale: impossibilità a svolgere la prestazione per condizioni meteo non favorevoli

** incarico sistemazione previdenziale: impossibilità a svolgerlo per blocco della pratica da parte dell'INPS

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDI	Fondo passivo patrimoniale	Altri Fondi	Ex lege	Trasferi	mutui	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 222.500,00	€ 222.500,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 736.452,98		€ -	€ 700,00	€ 735.752,98				
Utilizzo parte vincolata	€ 3.197,23					€ -	€ -	€ -	€ 3.197,23
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti utilizzate	€ 962.150,21	€ 222.500,00	€ -	€ 700,00	€ 735.752,98	€ -	€ -	€ -	€ 3.197,23
Valore delle parti non utilizzate	€ 553.185,91	€ 217.121,81	€ 147.552,86	€ 11.800,00	€ 42.558,27	€ -	€ -	€ -	€ 134.008,48

L'Organo di revisione, in occasione delle variazioni al bilancio di previsione per l'applicazione dell'avanzo di amministrazione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltre che 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 di G.C. n. 33 del 05/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione, pervenuto al Prot. 002478 del 04/03/2021.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 05/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 804.890,19	€ 610.961,37	€ 200.138,65	€ 6.209,83
Residui passivi	€ 715.687,20	€ 480.686,66	€ 119.080,64	-€ 115.919,90

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 6.164,70	€ 66.880,20
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 11.370,58	€ 44.750,44
Gestione servizi c/terzi	€ 573,29	€ 4.289,26
MINORI RESIDUI	€ 18.108,57	€ 115.919,90

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato dai responsabili delle singole entrate in sede di determina di ricognizione residui di propria competenza

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 6.716,78	€ 33.259,87	€ 21.954,95	€ 38.677,43	57.575,00	93.686,12	€ 79.310,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	6.708,74	8.332,56	€ -	29.881,50	19.575,11		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	25%	0%	77%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	18.046,15	539,04	3.531,55	€ -	€ 1.807,00	1.853,50	25.642,70	€ 25.137,70
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	134,5		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	#DIV/0!	0%			

La tabella è stata compilata secondo le modalità di stesura espresse dalla Corte dei conti Emilia-Romagna (nota sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna del 21.1.2021)

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 141.864,18

L'organo di revisione ha verificato la congruità del FCDE sulla base degli allegati alla relazione della Giunta, che ha preso in attento esame.

Nell'esercizio 2020 non si è verificata la cancellazione di crediti riconosciuti inesigibili iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti. Nel conto del patrimonio sono presenti crediti riconosciuti inesigibili nell'esercizio 2018, indicati nell'apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

Non essendosi verificato un maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, non ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8,

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, pertanto non si è reso necessario applicare quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.950,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2020, è stata calcolata una passività potenziale di euro 10.950,00 già accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Durante l'esercizio 2020, non ricorrendo la necessità, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.442,26
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.736,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.178,26

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 30.393,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali

probabili, sulla base dell'analisi effettuata dei responsabili di servizio dell'ente e delle informative trasmesse dai legali.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	200.973,60	344.648,60	143.675,00
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	10.949,00	10.949,00	-
	TOTALE	211.922,60	355.597,60	143.675,00

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 2.316.310,95	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 343.556,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 432.183,47	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.092.050,96	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 309.205,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 162.915,13	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 146.289,97	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 162.915,13	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		5,269

La tabella suesposta contiene solamente gli interessi per mutui e non anche gli interessi per anticipazioni di liquidità che non costituiscono indebitamento in base all'art. 3 c. 17 della legge 350/2003

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.471.664,03	5.157.029,03	4.831.008,03	4.493.103,36
Anticipazione DL 35/2013	825.592,78	804.022,88	781.871,52	759.120,99
Nuovi prestiti (+)		0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	314.635,00	326.021,00	337.904,67	255.848,24
Rimborso anticipazione (-)	21.569,90	22.151,36	22.750,53	23.368,01
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>		0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	5.961.051,91	5.612.879,55	5.252.224,35	4.973.008,10
Nr. Abitanti al 31/12	5648	5.655	5.569	5.605
Debito medio per abitante	1.055,43	992,55	943,12	887,25

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (*mutui e anticipazioni di liquidità*) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 207.650,02	€ 196.130,66	€ 184.073,09
Quota capitale	€ 348.172,36	€ 360.655,20	€ 279.216,25
Totale fine anno	€ 555.822,38	€ 556.785,86	€ 463.289,34

L'ente nel 2020 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui. L'Ente non ha aderito alla

rinegoiazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Con riferimento all'anticipazione di liquidità ottenuta dall'Ente ai sensi del decreto del MEF 07/08/2015, si rinvia a quanto specificato più sopra nel paragrafo "Fondo anticipazione di liquidità".

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 875.009,78
Anticipo di liquidità restituito	€ 139.256,80
Quota accantonata in avanzo	€ 735.752,98

L'Ente, per quanto riguarda le anticipazioni ottenute nel 2013 e nel 2014, ha provveduto alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.20-bis. Che prevede per le anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio la seguente registrazione:

b) nel titolo 4 di spesa, riguardante il rimborso dei prestiti, è iscritto un fondo anticipazione di liquidità, di importo pari alle anticipazioni di liquidità accertate nell'esercizio, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata;

c) a seguito dell'incasso dell'anticipazione, le rate annuali di rimborso dell'anticipazione sono impegnate con imputazione a ciascuno degli esercizi in cui devono essere pagate (la quota capitale nel titolo 4 del rimborso prestiti e la quota interessi nel titolo 1 delle spese correnti). Per gli esercizi ancora non gestiti, si predispone l'impegno automatico, sempre sulla base del piano di ammortamento dell'anticipazione;

d) il fondo di cui alla lettera b) è iscritto in entrata del bilancio dell'esercizio successivo, come quota del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione, per un importo corrispondente al fondo risultante dal relativo prospetto dimostrativo, ed è reiscritto in spesa al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio.

Tali modalità operative devono essere seguite fino all'integrale rimborso delle anticipazioni ed essere rappresentate in ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione.

Contratti di leasing

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

Ha in essere la seguente operazioni di partenariato privato:

- project financing per la costruzione di loculi cimiteriali importo complessivo euro 580.000,00. Non sono previsti a carico dell'Ente, costi di alcun genere, canoni da corrispondere alla ditta aggiudicataria e nessuna altra forma di indebitamento per lo stesso Ente.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 459.759,76
- W2 (equilibrio di bilancio): € 145.615,86
- W3 (equilibrio complessivo): € 152.154,54

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

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 parzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 57.575,00	€ 19.575,11	€ 17.911,71	€ 23.624,25
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 2.000,00	€ 1.756,00	€ 1.990,19	€ -
TOTALE	€ 59.575,00	€ 21.331,11	€ 19.901,90	€ 23.624,25

Si precisa che:

- **Recupero evasione IMU:** la somma di Euro 37.999,89 non riscossa a fine 2020, è stata riscossa per Euro 29.308,94 all'inizio del 2021.
- **Recupero evasione TASI:** l'accertamento di Euro 244,00 per avvisi emessi a fine 2020 è stato interamente riscosso all'inizio del 2021, realizzando un maggior residuo attivo di euro 2.704,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	106.320,03	
Residui riscossi nel 2020	50.633,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 55.686,23	52,38%
Residui della competenza	€ 38.243,89	
Residui totali	€ 93.930,12	
FCDE al 31/12/2020	€ 79.310,48	84,44%

In merito si osserva che il FCDE al 31/12/2020 copre integralmente i residui attivi da anni precedenti, mentre è stato calcolato con il metodo ordinario (media semplice) per i residui della competenza.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 3.296,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 presumibilmente per le difficoltà economiche derivanti dall'emergenza sanitaria Covid-19

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 20.084,70	
Residui riscossi nel 2020	€ 22.446,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020		0,00%
Residui della competenza	€ 20.238,70	
Residui totali	€ 20.238,70	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva che non è stato accantonato FCDE in quanto l'IMU ordinaria non rientra tra le entrate di difficile esazione. Il residuo derivante dalla competenza di Euro 20.380,70 è stato interamente incassato nei primi mesi del 2021.

TARSU-TIA-TARI

Il tributo viene incassato dalla società partecipata Esa-Com S.p.A. che gestisce i servizi di igiene ambientale e gestione integrata dei rifiuti.

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	€ 78.620,57	€ 87.123,72	€ 40.706,60
Riscossione	€ 78.620,57	€ 85.707,72	€ 40.706,60

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 23.500,00	0,90%
2019	€ 21.000,00	0,81%
2020	€ -	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del 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	€ 5.000,00	€ 1.807,00	€ 1.853,50
riscossione	€ 299,39	€ 299,39	€ 134,50
%riscossione	5,99	16,57	7,26

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 5.000,00	€ 1.807,00	€ 1.853,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 1.268,53	€ 1.213,96
entrata netta	€ 5.000,00	€ 538,47	€ 639,54
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.500,00	€ 269,24	€ 319,77
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 23.923,74	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 23.923,74	100,00%
Residui della competenza	€ 1.719,00	
Residui totali	€ 25.642,74	
FCDE al 31/12/2020	€ 25.139,70	98,04%

Si evidenzia che nel 2020 l'ente non ha incassato sanzioni per violazioni al limite massimo di velocità su strade di proprietà di altri enti, pertanto non vi sono somme da attribuire per il 50% all'ente proprietario della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 899,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2019. Si tratta di canoni di locazione riscossi dall'ATER per conto del Comune. Non ci sono somme a residuo.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 825.556,86	€ 785.883,75	-39.673,11
102	imposte e tasse a carico ente	€ 63.858,55	€ 65.849,80	1.991,25
103	acquisto beni e servizi	€ 1.091.060,87	€ 1.031.173,96	-59.886,91
104	trasferimenti correnti	€ 358.193,59	€ 405.124,28	46.930,69
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 196.130,66	€ 184.073,09	-12.057,57
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.606,44	€ 4.362,20	-9.244,24
110	altre spese correnti	€ 59.429,17	€ 60.160,51	731,34
TOTALE		€ 2.607.836,14	€ 2.536.627,59	-71.208,55

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;
- 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 965.759,06
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- 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 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.103.588,74	€ 785.883,75
Spese macroaggregato 103	€ 11.154,00	€ 430,00
Irap macroaggregato 102	€ 64.631,82	€ 47.199,80
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.179.374,56	€ 833.513,55
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 213.615,50	€ 128.040,57
di cui rinnovi contrattuali		€ 87.244,83
di cui categorie protette		€ 28.795,95
di cui rimborsi elettorali per lavoro str.		€ 11.999,79
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 965.759,06	€ 705.472,98
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

Il contratto decentrato per l'anno 2020 è stato sottoscritto in data 24/12/2020, pertanto è stato attivato l'FPV come previsto dal principio contabile.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente non ha attribuito incarichi per studi e consulenze nel corso del 2020. Conseguentemente, non ricorrendo la fattispecie, non vi erano atti da trasmettere alla Corte dei Conti per incarichi di importo superiore a 5mila euro (art. 1 c. 173, legge 266/2005)

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

Si ricorda che la Legge 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009;
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni;
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni;
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011;
- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture.

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	fatture da emettere dalla soc.	fatture da ricevere dal comune	diff.	Note
	contabilità ente	contabilità della società		contabilità ente	contabilità della società		contabilità della società	contabilità ente		
ACQUE VERONESI*	40.987,02	40.987,02	-	2.170,99	2.170,99	-				
ESACOM	-	-	-	808,00	808,00	-	1.262,18	1.220,75	41,43	1
GIELLE AMBIENTE SRL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
CAMVO SPA*	-	-	-	4.740,79	4.740,79	-	15.319,27	15.319,27	-	1

ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	fatture da emettere dalla soc.	fatture da ricevere dal comune	diff.	Note
	contabilità ente	contabilità della società		contabilità ente	contabilità della società		contabilità della società	contabilità ente		
ATO VERONESE	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-				1
CEV	-	-	-	-	-	-	1.314,14	1.314,14	-	1
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL BASSO VERONESE IN LIQUIDAZIONE	-	-	-	-	-	-				
BACINO VR SUD	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-				

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

* gli importi indicati sono al netto dell'iva

La differenza di euro 41,43 deriva da fatture da emettere da parte della società Esacom per sgravi covid (domande pervenute ad Esacom a fine 2020, dopo che il comune aveva impegnato la spesa a favore di Esacom)

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Con D.C.C. n. 17 del 19/06/2020 l'ente ha approvato la costituzione della società "Pianure Veronesi Energy srl – SB" da parte delle società Lupatotina Gas e Luce srl e Camvo S.p.A., con acquisizione di partecipazione indiretta da parte del Comune di Casaleone in forza della partecipazione detenuta Camvo s.p.a. del 8,94%.

L'organo di revisione ha espresso parere favorevole pervenuto al prot. n. 5792 del 17/06/2020.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2020 con deliberazione di C.C. n. 57 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che tra le società partecipate il Consorzio per lo Sviluppo del Basso Veronese in liquidazione ha chiuso il bilancio di liquidazione 2019 con una perdita di Euro 51.158,00. In data 30/12/2019, è avvenuta la registrazione e il deposito del bilancio finale di liquidazione - ricevuta N. PRA/121675/2019/CVRAUT della Camera di Commercio di Verona. Il Consorzio non risulta ancora cancellato dal registro delle imprese in quanto esiste un credito Iva del Consorzio richiesto a rimborso all'Agenzia delle Entrate, la cui tempistica non è ancora definita.

Non si è reso necessario accantonare fondo perdite società partecipate.

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 allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che lo stesso evidenzia un utile di euro **303.867,94**

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- maggiori componenti positivi per trasferimenti di parte corrente in particolar modo dallo stato per emergenza sanitaria Covid-19
- riduzione costi per prestazioni di servizi, spese di personale, accantonamenti per rischi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 225.996,17 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 242.893,03 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
567.358,30	569.096,48	572.084,63

STATO PATRIMONIALE

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

Per i valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente si rinvia allo schema di Stato Patrimoniale allegato al Rendiconto 2020.

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'Ente si è avvalso di ditta esterna per la compilazione e la tenuta dell'inventario, provvedendo a comunicare tutti i movimenti relativi alla consistenza del patrimonio comunale al fine delle rilevazioni e aggiornamento dell'inventario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio del patrimonio netto.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 155.064,18 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e non corrisponde per Euro 13.200 a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'importo di Euro 13.200 corrisponde all'ammontare di crediti stralciati in sede di Rendiconto 2018 dalla contabilità finanziaria e correttamente conservati in contabilità economico-patrimoniale all'interno del fondo svalutazione crediti come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Tali crediti risultano nell'elenco allegato al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	504.547,56
(+)	FCDE economica	€	155.064,18
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	13.200,00
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	646.411,74

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 303.867,94
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 40.706,60
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 13.044,30
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 357.618,84

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 1.726.628,64
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 781.531,57
b	da capitale	€ 1.391,92
c	da permessi di costruire	€ 452.326,73
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 13.174.390,92
e	altre riserve indisponibili	€ 405.765,24
III	risultato economico dell'esercizio	€ 303.867,94

L'Ente ha destinato l'utile dell'esercizio 2019 ad incremento del fondo di dotazione negativo.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio 2020 ad incremento del Fondo di dotazione negativo.

In merito al fondo di dotazione negativo, si rimanda alla FAQ 4/2021 di Arconet: <<la precisazione inserita nel DM del 10 novembre 2020, tale per cui "Nel caso in cui il fondo di dotazione risulti negativo per l'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione" si può intendere riferita a tutti gli enti soggetti al d.lgs. n. 118 del 2011 che adottano contabilità finanziaria.>>

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 10.950,00
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per anticipazione liquidità D.L. 35/2013	€ 735.752,98
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 37.926,26
totale	€ 784.629,24

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui, depositati presso l'Ufficio ragioneria).

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	5.490.778,20
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.973.036,99
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	1.026,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	516.715,21

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 86.259,72 riferite a loculi e cellette cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 651.498,37 riferiti a contributi ottenuti da Ministero, Regione e privati.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 12.340,32 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. FARINA ROBERTO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Roberto Farina". The signature is written in a cursive, flowing style.

Comune di Casaleone (VR) - Prot. num. 0003855 del 07-04-2021