

COMUNE DI PREGANZIOL

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. LUCIANO PARISOTTO

DR CLAUDIO CASAROTTO

DR NICOLA FILIPPETTO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	16
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONCLUSIONI	32

Comune di Preganziol Organo di revisione

Verbale n. 03 del 30 Marzo 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 2019 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 Preganziol che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

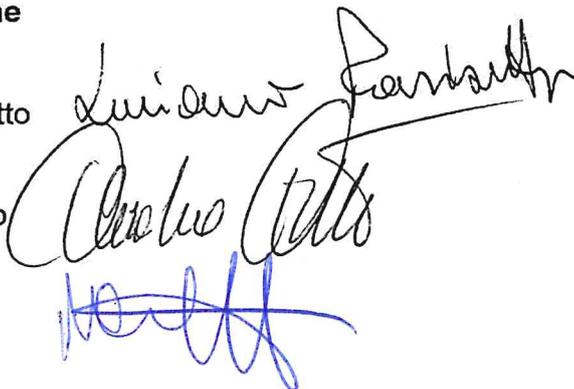
Preganziol, li 30.03.2021

L'organo di revisione

Rag. Luciano Parisotto

Dr. Claudio Casarotto

Dr. Nicola Filippetto



INTRODUZIONE

- ◆ **I sottoscritti** rag. Luciano Parisotto, Presidente, dr Claudio Casarotto e dr Nicola Filippetto **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 31/07/2018
- ◆ ricevuta in data 18/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 16/03/2021, 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 2019 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. 80 del 20/12/2017

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 26
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Preganziol registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.102 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via 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 rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad una Unione dei Comuni;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153,

- comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
 - non è in dissesto;
 - ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 28.060 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 28.060,00
Totale	€ -	€ -	€ 28.060,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con entrate correnti di bilancio.

- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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)	€	9.114.172,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	9.114.172,94

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.327.783,83	€ 7.844.438,46	€ 9.114.172,94
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 7.844.438,46	€ 7.844.438,46		€ 7.844.438,46
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.365.059,85	€ 4.696.994,82	€ 1.564.267,70	€ 6.261.262,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.617.974,94	€ 1.795.040,01	€ -	€ 1.795.040,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.304.494,42	€ 694.404,99	€ 212.288,71	€ 906.693,70
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)	=	€ 11.287.529,21	€ 7.186.439,82	€ 1.776.556,41	€ 8.962.996,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 9.390.666,81	€ 6.013.404,72	€ 893.569,28	€ 6.906.974,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 150.371,10	€ 150.371,10	€ -	€ 150.371,10
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)	=	€ 9.541.037,91	€ 6.163.775,82	€ 893.569,28	€ 7.057.345,10
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.746.491,30	€ 1.022.664,00	€ 882.987,13	€ 1.905.651,13
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)	=	€ 1.746.491,30	€ 1.022.664,00	€ 882.987,13	€ 1.905.651,13
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 814.482,94	€ 649.248,05	€ 88.655,54	€ 737.903,59
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 814.482,94	€ 649.248,05	€ 88.655,54	€ 737.903,59
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)	=	€ 814.482,94	€ 649.248,05	€ 88.655,54	€ 737.903,59
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.584.737,12	€ 1.185.029,20	€ 132.759,70	€ 1.317.788,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.584.737,12	€ 1.185.029,20	€ 132.759,70	€ 1.317.788,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.584.737,12	€ 1.185.029,20	€ 132.759,70	€ 1.317.788,90
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 770.254,18	-€ 535.781,15	-€ 44.104,16	-€ 579.885,31
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.458.766,52	€ 1.098.665,60	€ 8.925,62	€ 1.107.591,72
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.507.931,86	€ 1.106.265,60	€ 57.356,96	€ 1.163.622,56
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 8.771.510,24	€ 8.323.721,31	€ 790.451,63	€ 9.114.172,94

Relazione dell'Organo di Revisione - Re

8

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.675.418,16

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.232.226,16 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.206.733,15 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.675.418,16
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	93.192,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	350.000,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.232.226,16
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.232.226,16
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	25.493,01
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.206.733,15

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:

Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 797.891,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.980.973,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.993.864,01
SALDO FPV	-€ 2.012.890,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 110.992,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 19.185,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 15.836,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 107.642,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 797.891,56
SALDO FPV	-€ 2.012.890,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 107.642,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.890.417,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.753.677,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 6.536.738,42

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/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 5.928.223,78	€ 6.088.318,75	€ 4.696.994,82	77,15
Titolo II	€ 1.617.972,94	€ 1.798.890,45	€ 1.795.040,01	99,79
Titolo III	€ 873.520,20	€ 949.995,85	€ 694.404,99	73,10
Titolo IV	€ 724.482,94	€ 752.817,83	€ 649.248,05	86,24
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	151.482,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.837.205,05
<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	(-)	7.334.426,39
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	178.420,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	150.371,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.325.468,67
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	(+)	210.000,00
<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	(-)	5.482,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.529.986,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	93.192,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	350.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.086.794,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	25.493,01
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.061.301,60

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.680.417,06
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.829.491,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	752.817,83
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	(+)	5.482,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.307.333,83
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.815.443,07
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		145.431,55
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		145.431,55
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		145.431,55
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.675.418,16
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		93.192,00
Risorse vincolate nel bilancio		350.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.232.226,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		25.493,01
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.206.733,15
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.529.986,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	210.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	93.192,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	25.493,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	350.000,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		851.301,60

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	5.605,13	5.605,13
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	5.605,13	5.605,13
Fondo contenzioso						
Fondo Contenzioso		27.200,00	0,00	0,00	-14.200,00	13.000,00
Fondo contenzioso Tributi locali		0,00	0,00	0,00	59.128,00	59.128,00
Totale Fondo contenzioso		27.200,00	0,00	0,00	44.928,00	72.128,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1900/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.236.802,00	0,00	90.069,00	27.351,68	1.354.222,68
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.236.802,00	0,00	90.069,00	27.351,68	1.354.222,68
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
Fondi indennità di fine mandato del Sindaco		1.103,37	0,00	3.123,00	0,00	4.226,37
Fondi Rischi per Fidejussione		1.192.800,65	0,00	0,00	-79.409,00	1.113.391,65
Fondo salario accessorio per alte professionalità		48.756,84	0,00	0,00	0,00	48.756,84
FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI		0,00	0,00	0,00	27.017,20	27.017,20
Totale Altri accantonamenti		1.242.660,86	0,00	3.123,00	-52.391,80	1.193.392,06
TOTALE		2.506.662,86	0,00	93.192,00	25.493,01	2.625.347,87

(*) 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 crediti 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 2019 e 2020 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).

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ⁵	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (-) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (questione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non retrogradi nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(i)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	AVANZO VINCOLATO	134430	POTENZIAMENTO RETE DI VIDEOSORVEGLIANZA (FIN. AVANZO VINCOLATO)	63.982,36	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00	5.236,46	0,00	0,00	32.746,30
1630	TRASFERIMENTI STATO COMPENSATIVI COVID		SOMME VINCOLATE PER EMERGENZA COVID	0,00	0,00	882.193,89	532.193,89	0,00	0,00	0,00	390.000,00	390.000,00
5100	PROVENIENTI DA VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (CON VINCOLO DI DESTINAZIONE)	134490	POTENZIAMENTO RETE DI VIDEOSORVEGLIANZA (VIOLAZIONE CODICE STRADALE)	0,00	0,00	5.482,06	5.482,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (F1)				63.982,36	23.000,00	887.676,94	669.676,94	0,00	6.236,46	0,00	390.000,00	822.746,30
Vincoli derivanti da trasferimenti												
11000	CONTRIBUTO STATALE PER RIQUALIFICAZIONE EDIFICI SCOLASTICI (FIN. CAP. 10213A)	132130	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE EDIFICI SCOLASTICI (FIN. CONTRIBUTI STATO CAP. 10213A)	0,00	0,00	70.000,00	25.415,04	44.584,96	0,00	0,00	0,00	0,00
10210	TRASFERIMENTO REGIONALE SICUREZZA	134480	POTENZIAMENTO RETE DI VIDEOSORVEGLIANZA (FIN. REGIONALE CAP. 1021E)	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10210	TRASFERIMENTO REGIONALE SICUREZZA	134500	TRASFERIMENTO AL COM. DI CASIER QUOTA PARTE DEL CONTR. REGIONALE (FIN. CAP. 1021E)	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10230	TRASFERIMENTO STATALE PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA (FIN. CAP. 1023015 U)	1622010	INTERVENTI SU ILLUMINAZIONE PUBBLICA (FIN. TRASF. STATO CAP. 1023E)	0,00	0,00	90.000,00	8.326,50	81.673,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (F2)				0,00	0,00	210.000,00	82.741,54	126.258,46	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020*	Risorse vincolate appaltate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrata vincolata accertata nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e accantonamento di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (posizione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiegati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(f)-(g)	(i)=(a)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (05)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (03+04+05=10+10)				00.882,36	23.000,00	1.087.676,36	644.617,40	128.264,46	6.236,46	0,00	360.000,00	382.746,80
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (mm1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v1-v1-m1)											350.000,00	382.746,80
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v2-v2-m2)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v3-v3-m3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v4-v4-m4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v5-v5-m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v1-v5-m1-m5)											350.000,00	382.746,80

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020*	Entrata destinata agli investimenti accertata nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione*	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi occorrevoli da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (-) e accantonamento di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (+) (posizione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	10794/2	ATTREZZATURE UFFICI COMUNALI (FINANZIAMENTO AVANZO AMM INVESTIMENTI)	31.000,00	0,00	30.855,46	0,00	0,00	144,54
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	11302/1	MANUTENZIONE STRAORD. BENI PATRIMONIALI: MUNICIPIO E SEDI STACATE (FINANZIAMENTO AVANZO INVESTIMENTI)	74.165,73	0,00	16.787,20	57.378,53	0,00	0,00
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	13450/1	INTERVENTI SU SCUOLA MEDIA (FNL AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00	0,00	0,00
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	14400/2	ARREDI PER BIBLIOTECA (FNL AVANZO AMM.)	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	15010/1	INTERVENTI SU IMPIANTI SPORTIVI E PALESTRE (FNL AVANZO DI AMM DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	15905/7	INTERVENTI SU VIABILITA' (FNL AVANZO AMM. INVESTIMENTI)	152.500,00	0,00	38.600,80	110.577,72	0,00	3.321,48
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	16220/5	INTERVENTI SU ILLUMINAZIONE PUBBLICA (FNL AVANZO DI AMMINISTRAZIONE)	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	16861/0	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE (FNL AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI)	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00
953/0	TRASFERIMENTI DA PRIVATI (FNL CAP. 15905/13 U)	15905/13	INTERVENTI SU VIABILITA' (FNL TRASFERIMENTO PRIVATI CAP. 953/E)	0,00	47.500,00	0,00	47.500,00	0,00	0,00
967/0	SVINCOLI OBBLIGHI CONVENZIONALI DIVERSI (TRASFORMAZIONE DIRTTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA')	13450/9	INTERVENTI SU SCUOLA MEDIA (FNL SVINCOLO O.C.)	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
967/0	SVINCOLI OBBLIGHI CONVENZIONALI DIVERSI (TRASFORMAZIONE DIRTTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA')	15905/6	INTERVENTI SU VIABILITA' (FNL SVINCOLI OBBL. CONV.)	0,00	34.330,13	0,00	20.000,00	0,00	14.330,13
1003/0	CONTRIBUTO STATO PER INVESTIMENTI	15905/12	INTERVENTI SU VIABILITA' (TRASF. STATO)	0,00	16.098,60	0,00	16.098,60	0,00	0,00

Allegato a)3) Risultato di amministrazione - quote destinate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ^a	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ^a	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ^b o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (liquidazione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)+(d)-(e)
1034/0	TRESFERIMENTO REGIONALE SICUREZZA	15010/5	INTERVENTI SU IMPIANTI SPORTIVI (FINL. CONTRIBUTO REGIONALE)	0,00	5.578,76	5.578,76	0,00	0,00	0,00
1034/0	TRESFERIMENTO REGIONALE SICUREZZA	15905/0	INTERVENTI SU VIABILITA' (FINL. REGIONE)	0,00	55.305,58	0,00	10.884,34	0,00	44.421,24
1050/0	PROVENTI DA CONTRIBUTO COSTRUZIONE, ONERI DI URBANIZZAZIONE E SANZIONI PER PERMESSI DI COSTRUIRE		SPESE FINANZIATE CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00	364.004,76	160.000,00	160.000,00	0,00	14.204,76
TOTALE				1.886.886,78	642.817,25	348.822,22	1.188.438,18	0,00	81.222,16
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									81.222,16

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 151.482,05	€ 178.420,94
FPV di parte capitale	€ 1.829.491,50	€ 3.815.443,07
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 144.710,90	€ 151.482,05	€ 178.420,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 127.817,39	€ 127.676,31	€ 157.792,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 16.893,51	€ 23.805,74	€ 20.628,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'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	€ 2.041.778,45	€ 1.829.491,50	€ 3.815.443,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.754.309,79	€ 1.158.012,03	€ 2.818.991,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 287.468,66	€ 671.479,47	€ 996.451,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 6.536.738,42 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.844.438,46
RISCOSSIONI	(+)	1.874.137,57	8.934.353,47	10.808.491,04
PAGAMENTI	(-)	1.083.685,94	8.455.070,62	9.538.756,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.114.172,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.114.172,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.217.847,72	1.763.681,37	2.981.529,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				1.137.736,12
RESIDUI PASSIVI	(-)	120.026,94	1.445.072,66	1.565.099,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			178.420,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.815.443,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			6.536.738,42

- 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)	6.743.850,45	7.644.094,65	6.536.738,42
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	2.167.082,63	2.506.662,86	2.625.347,87
Parte vincolata (C)	49.040,35	60.982,35	382.746,90
Parte destinata agli investimenti (D)	1.555.077,41	1.085.665,73	81.222,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.972.650,06	3.990.783,71	3.447.421,50

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 39 del 18/02/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 39 del 18/02/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.000.178,81	1.874.137,57	91.806,48	-1.034.234,76
Residui passivi	1.219.549,07	1.083.685,94	15.836,19	- 120.026,94

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E l'ente ha utilizzato il metodo ordinario

- **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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.354.222,68

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 72.128, 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.

Nello specifico riguarda controversie amministrative e tributarie.

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 5.605,13 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2019 dei seguenti organismi ai sensi dell'art. 21 comma 1 del d.lgs.175/2016 e ss.mm.ii:

Organismo	perdita	quota di	quota di
	31/12/2019	partecipazione	fondo
Mobilità di Marca spa	-€ 840.731,00	€ 0,73	€ 5.605,13

L'Organo di Revisione valuta congruo l'accantonamento effettuato considerando che la società svolge un servizio pubblico a rete di rilevanza economica.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.103,37
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.123,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.226,37

Altri fondi e accantonamenti

Accantonamento Fondo Rischi per fideiussione solidale rilasciata dal Comune di Preganziol a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo e nell'interesse di Stilelibero s.r.l. (società che ha costruito e gestisce la piscina comunale) per l'importo residuo del debito Euro 1.113.391,65.

Accantonamento per Alte Professionalità di cui all'art. 32, comma 7, del CCNL 22.1.2004, relative agli anni 2003-2017, per l'importo di Euro 48.756,84.

Oltre a questo importo relativo alle alte professionalità risultano accantonate ulteriori Euro 27.017,20 sul fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
100	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
200	Contributi agli investimenti	189.801,15	334.482,94	144.681,79
300	Altri trasferimenti in conto capitale		-	-
400	Entrate da alienazione di beni	7.544,71	54.330,13	46.785,42
500	Altre spese in conto capitale	840.002,53	364.004,76	- 475.997,77
	TOTALE	1.037.348,39	752.817,83	- 284.530,56

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	€ 6.445.751,90	0,93%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 380.324,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.195.909,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 8.021.985,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 802.198,58	
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	€ 74.676,82	
(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)	€ 727.521,76	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 74.676,82	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,93%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.716.372,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 150.371,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.566.001,82

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

2018	2019	2020	
2.761.922,26	1.878.380,40	1.716.372,92	
- 202.314,71	- 162.007,48	- 150.371,10	
- 681.227,15			
1.878.380,40	€ 1.716.372,92	€ 1.566.001,82	
16.891	17.158	17.102,00	
111,21	100,03	91,57	

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	125.462,27	80.540,47	74.676,82
Quota capitale	883.541,86	162.007,45	150.371,00
Totale fine anno	1.009.004,13	242.547,92	225.047,82

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione e 2020
Stile Libero S.R.L.	1.113.391,65	fidejussioni	0	1113391,65
TOTALE	1.113.391,65		0,00	1.113.391,65

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.675.418,16
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.232.226,16
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.206.733,15

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione ICI	2.610,27	1.957,66
Recupero evasione IMU	176.044,25	68.680,12
Recupero evasione TASI	31.240,99	11.426,08
TOTALE	209.895,51	82.063,86

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente (**I.C.I.**, **I.M.U.** e **T.A.S.I.**):

Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.079.021,11	
Residui riscossi nel 2020	€ 65.802,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 29.658,00	
Residui al 31/12/2020	€ 983.560,37	91,15%
Residui della competenza	€ 127.831,65	
Residui totali	€ 1.111.392,02	
FCDE al 31/12/2020	1.094.911,36	98,52%

ICI

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

Residui attivi al 1/1/2020	201.474,62 €	
Residui riscossi nel 2020	321,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	546,00 €	
Residui al 31/12/2020	200.606,74 €	99,57%
Residui della competenza	652,61	
Residui totali	201.259,35 €	
FCDE al 31/12/2020	200.378,99	99,56%

IMU

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

Residui attivi al 1/1/2020	778.843,01	
Residui riscossi nel 2020	57.031,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	25.286,00	
Residui al 31/12/2020	696.525,93	89,43%
Residui della competenza	107.364,13	
Residui totali	803.890,06	
FCDE al 31/12/2020	788.904,64	98,14%

TASI

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

Residui attivi al 1/1/2020	98.703,48	
Residui riscossi nel 2020	8.449,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.826,00	
Residui al 31/12/2020	86.427,70	87,56%
Residui della competenza	19.814,91	
Residui totali	106.242,61	
FCDE al 31/12/2020	105.627,73	99,42%

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	€ 333.237,64	€ 770.389,78	€ 364.004,76
Riscossione	€ 333.237,64	€ 770.389,78	€ 364.004,76

Si precisa che i contributi per permessi di costruire non sono stati utilizzati nel triennio 2018-2020 per finanziare la spesa corrente

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	€ 103.680,90	€ 71.651,17	€ 40.227,76
riscossione	€ 54.877,89	€ 46.949,41	€ 23.774,69
%riscossione	52,93	65,52	59,10

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 103.681,30	€ 71.651,17	€ 40.227,76
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 38.266,44	€ 19.546,50	€ 18.039,14
entrata netta	€ 65.414,86	€ 52.104,67	€ 22.188,62
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 39.685,74	€ 23.884,00	€ 15.014,00
% per spesa corrente	60,67%	45,84%	67,67%
destinazione a spesa per investimenti	€ 20.000,00	€ 11.942,00	€ 5.100,00
% per Investimenti	30,57%	22,92%	22,98%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	160.950,13	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.667,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.235,45	
Residui al 31/12/2020	€ 147.047,26	91,36%
Residui della competenza	€ 16.453,07	
Residui totali	€ 163.500,33	
FCDE al 31/12/2020	€ 179.268,67	109,64%

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

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 180.349,01	
Residui riscossi nel 2019	€ 170.141,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 10.207,52	5,66%
Residui della competenza	€ 178.359,72	
Residui totali	€ 188.567,24	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.464.224,95	€ 2.317.296,63	-146.928,32
102	imposte e tasse a carico ente	€ 180.567,31	€ 174.727,09	-5.840,22
103	acquisto beni e servizi	€ 2.960.800,27	€ 3.178.762,86	217.962,59
104	trasferimenti correnti	€ 1.165.780,77	€ 1.465.220,45	299.439,68
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 80.540,47	€ 74.676,82	-5.863,65
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 17.631,82	€ 22.832,71	5.200,89
110	altre spese correnti	€ 108.120,32	€ 100.909,83	-7.210,49
TOTALE		€ 6.977.665,91	€ 7.334.426,39	356.760,48

Spese per il personale

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

- l'art. 33 del D.L. 34/2019, cosiddetto "Decreto Crescita", che modifica il limite di spesa del personale e la capacità assunzionale, distinguendo gli Enti in base a valori soglia definiti come soglia e alla fascia demografica;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557-quater della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;

L'ammontare complessivo degli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno hanno rispettato:

- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 23, comma 2, del D.Lgs 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016, e quanto previsto dal D.L. 34/2019, art. 33, comma 2, che consente l'adeguamento del fondo per garantire l'invarianza del

valore medio pro-capite con riferimento al personale in servizio al 31.12.2018 fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore.

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 come risulta di seguito riportato:

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 2.387.201,75	€ 2.311.398,06
Spese macroaggregato 103	€ 31.224,71	€ 11.363,49
Irap macroaggregato 102	€ 148.516,69	€ 128.236,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese:		
Totale spese di personale (A)	€ 2.566.943,15	€ 2.450.997,55
(-) Componenti escluse (B)	€ 230.158,94	€ 352.892,32
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.336.784,21	€ 2.098.105,23
(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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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.

Si dà atto che alcuni enti partecipati non hanno fornito risposta entro la data dell'approvazione della proposta di Rendiconto da parte della Giunta Comunale. Per questi è stata fatta una verifica con metodi alternativi.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Esercizi precedenti chiusi in perdita (ultimi 3)
Mobilità di Marca spa	0,73%	30.550.755	0	0

CONTO ECONOMICO

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

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 pari ad € 624.023,33

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

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

2018	2019	2020
892.785,22	927.981,50	955.534,67

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

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:	2020
<i>- inventario dei beni immobili</i>	2020
<i>- inventario dei beni mobili</i>	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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 1.354.222,68 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	45.063.780,96
I	Fondo di dotazione	2.455.245,05
II	Riserve	41.984.512,58
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 833.456,05
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	731.023,63
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.330.141,24
e	altre riserve indisponibili	2.756.803,76
III	risultato economico dell'esercizio	624.023,33

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:

fondo per controversie	€	72.128,00
accantonamento per fidejussioni rilasciate	€	1.113.391,65
fondo alte professionalità	€	48.756,84
fondo rinnovi contrattuali	€	27.017,20
fondo indennità fine mandato Sindaco	€	4.226,37
totale	€	1.265.520,06

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

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

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

CONCLUSIONI

L'organo di revisione tiene a precisare che si è trovato a redigere anche quest'anno l'allegata relazione in una situazione di emergenza in quanto l'epidemia provocata dal coronavirus riduce i contatti diretti sia tra i revisori sia con il personale del Comune di Preganziol. Le verifiche e i controlli pertanto svolti dal collegio sia durante l'anno 2020 sia ai fini della presente relazione si sono svolte molto spesso da remoto utilizzando sia i documenti del bilancio inviati dalla ragioneria ma anche la documentazione raccolta durante l'anno. Riteniamo comunque che le verifiche eseguite sui dati di bilancio unite a quelle svolte durante l'anno siano sufficienti e comunque tali da garantire la correttezza dei dati di bilancio

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. LUCIANO PARISOTTO

Dott. Claudio Casarotto

Dott. Nicola Filippetto

