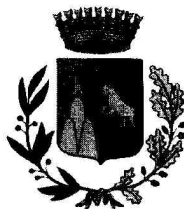


Prot. 4618
05.05.2021



COMUNE DI TORREGLIA

Provincia di Padova

Largo Marconi, 1 - 35038 Torreglia

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020*

L'organo di revisione

CAMPEDELLI RAG. STEFANO

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	16
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	40
CONCLUSIONI	41



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Stefano Campedelli **revisori unico dei conti nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 30.04.2020;

- ♦ ricevuta in data 04/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 26/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione (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. 33 del 25/06/1996 e modificato con la delibera dell'organo consiliare n. 41 del 02/10/1996;

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. 22
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. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. //

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

- ◆ 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 Torreglia registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6127 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 ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

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;
- non è in dissesto;
- non presenta debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2020;

L'andamento dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel triennio sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 1.683.048,01	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 29.818,23		
Totale	€ 29.818,23	€ 1.683.048,01	€ -

- 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 2020 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.

La copertura dei costi dei servizi a domanda individuale assicurato per l'anno 2020 è la seguente.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 103.331,02	€ 81.930,82	€ 21.400,20	126,12%
Mense scolastiche	€ 4.523,00	€ 7.786,05	-€ 3.263,05	58,09%
Corsi extrascolastici (doposcuola)	€ 7.341,00	€ 20.235,05	-€ 12.894,05	36,28%
Impianti sportivi	€ 7.763,85	€ 29.529,35	-€ 21.765,50	26,29%
Uso locali non istituzionali	€ 935,00	€ 5.248,36	-€ 4.313,36	17,82%
Centro creativo estivo	€ 6.750,00	€ 28.948,24	-€ 22.198,24	23,32%
Altri servizi	€ 36.287,57	€ 59.371,39	-€ 23.083,82	61,12%
Totali	€ 166.931,44	€ 233.049,26	-€ 66.117,82	71,63%

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione, ad oggi, non ha ancora verificato che l'ente abbia correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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, ad oggi, non ha ancora verificato che l'Ente abbia correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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).

L'Organo di revisione, ad oggi, non ha ancora verificato che l'Ente abbia 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 31/12/200 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.437.624,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.437.624,34

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.631.327,31	€ 914.645,78	€ 1.437.624,34
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Non è presente cassa vincolata in quanto l'Ente anticipa il pagamento delle opere finanziate con entrate

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

vincolate

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

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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	+	€ 65.036,60	€ 95.504,39	€ 275.990,01
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 65.036,60	€ 95.504,39	€ 179.237,88
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 96.752,13
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 96.752,13

Sono stati verificati gli equilibri di cassa



Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 914.645,78			€ 914.645,78
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.939.426,87	€ 1.258.642,58	€ 368.585,43	€ 1.627.228,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 13.119,98	€ 1.170.675,33	€ 58.722,21	€ 1.229.397,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 580.667,21	€ 324.569,18	€ 65.878,57	€ 390.447,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da a.a.p.p. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.832.092,09	€ 2.753.887,09	€ 493.186,21	€ 3.247.073,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.327.489,80	€ 2.340.273,16	€ 287.377,23	€ 2.627.650,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 330.735,00	€ 151.973,12	€ -	€ 151.973,12
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)	=	€ 3.658.224,80	€ 2.492.246,28	€ 287.377,23	€ 2.779.623,51
Differenza D (D=B-C)	=	€ 173.867,29	€ 261.640,81	€ 205.808,98	€ 467.449,79
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)	+	€ 135.996,55	€ 79.879,15	€ 24.942,75	€ 104.821,90
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)	=	€ 309.863,84	€ 341.519,96	€ 230.761,73	€ 672.271,69
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.006.151,35	€ 209.256,45	€ 204.429,62	€ 413.686,07
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 660.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 781.000,00	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.447.151,35	€ 274.256,45	€ 204.429,62	€ 478.686,07
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	+	€ 660.000,00	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 660.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L)	=	€ 660.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.787.151,35	€ 274.256,45	€ 204.429,62	€ 478.686,07
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.297.454,18	€ 216.851,64	€ 137.827,84	€ 354.679,48
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.297.454,18	€ 216.851,64	€ 137.827,84	€ 354.679,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.297.454,18	€ 216.851,64	€ 137.827,84	€ 354.679,48
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 353.700,62	-€ 22.474,34	€ 41.659,03	€ 19.184,69
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.	+	€ 810.000,00	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 810.000,00	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00
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	+	€ 642.509,54	€ 430.619,19	€ 16.509,54	€ 447.128,73
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 644.355,28	€ 450.035,81	€ 570,74	€ 450.606,55
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.426.364,60	€ 234.629,00	€ 288.349,56	€ 1.437.624,34

* Trattasi di quota di rimborso annua** Il totale comprende Competenza + Residui

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

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

L'ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.265.989,30

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 111.799,24, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 184.588,54 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	376.535,63
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	2.510,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	262.226,39
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	111.799,24

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	111.799,24
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-72.789,30
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	184.588,54

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:



Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 298.122,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 191.378,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 488.437,74
SALDO FPV	-€ 297.058,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 35.394,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 26.009,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 39.580,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 48.964,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 298.122,90
SALDO FPV	-€ 297.058,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 48.964,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 375.471,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 840.488,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.265.989,30

*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	€ 1.530.300,00	€ 1.557.102,63	€ 1.258.642,58	80,83234565
Titolo II	€ 1.219.787,70	€ 1.237.739,96	€ 1.170.675,33	94,58168661
Titolo III	€ 495.881,09	€ 381.637,92	€ 324.569,18	85,04636541
Titolo IV	€ 706.420,85	€ 430.098,70	€ 209.256,45	48,65312311

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:



Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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	(+)	42.613,96
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.176.480,51
<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	(-)	2.752.182,78
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	141.744,15
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	(-)	243.977,48
<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)		81.190,06
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	(+)	70.780,35
<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	(+)	87.200,56
<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=G+H+I-L+M)		239.170,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.510,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	262.226,39
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	25.565,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	72.789,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		47.223,88

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	304.691,15
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	148.765,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	563.858,70
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	(-)	87.200,56
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	66.880,00
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	(-)	379.176,05
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	346.693,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	137.364,66
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	137.364,66
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
25) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	66.880,00
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	(-)	66.880,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		376.535,63
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		376.535,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		376.535,63

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		239.170,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	70.780,35
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.510,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	72.789,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	262.226,39
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		23.556,47

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) (a) - (b) - (c) - (d)
Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
383/1	Fondo perdite società partecipate	862,00	-	-	-	862,00
Totale Fondo perdite società partecipate		862,00	-	-	-	862,00
383	Fondo rischi - accantonamento per debiti da sentenze	44.040,31	-	-	-	44.040,31
Totale Fondo contenzioso		44.040,31	-	-	-	44.040,31
384	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾	370.994,10	-	-	82.789,30	288.204,80
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		370.994,10	-	-	82.789,30	288.204,80
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽²⁾		-	-	-	-	-
382	per rinnovi contrattuali	12.000,00	-	-	10.000,00	22.000,00
382/1	per indennità fine mandato del sindaco	5.485,00	-	2.510,00	-	7.995,00
Totale Altri accantonamenti		17.485,00	-	2.510,00	10.000,00	29.995,00
Totale		433.381,41	-	2.510,00	72.789,30	363.102,11

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non re-impegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) - (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (a) - (c) - (d) - (e) - (f) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Alienazione diritti reali su aree peep		fondo accantonamento per estinzione anticipata prestiti	3129,09		1143,12					1143,12	4272,21
	Risparmi da mutui MIF		Quote mutui MIF non utilizzate			15000					15000	15000
205	Trasferimenti per emergenza covid		Fondo funzioni fondamentali			182576,77	79537,41				103039,36	103039,36
205	Trasferimenti per emergenza covid		risparmi da ristoro TARI			69441					69441	69441
440	oneri di urbanizzazione		oneri di urbanizzazione non utilizzati			149504,61	79661,7				69842,91	69842,91
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				3129,09		417665,5	159199,11	0	0		258466,39	261595,48
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
205	Trasferimenti per emergenza covid		Ristori specifici di entrata non utilizzati			20981	17221				3760	3760
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				0		20981	17221	0	0		3760	3760
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (V5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (n=V1+V2+V3+V4+V5)				3129,09	0	438646,5	176420,11	0	0		262226,39	265355,48

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=V1-m1)	258466,39	261595,48
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=V2-m2)	3760	3760
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=V3-m3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=V4-m4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=V5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)	262226,39	265355,48

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2020-2020 di riferimento;
- g) 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	€ 42.613,96	€ 141.744,15
FPV di parte capitale	€ 148.765,01	€ 346.693,59
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 71.367,71	€ 42.613,96	€ 141.744,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 44.866,27
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 43.816,42	€ 42.613,96	€ 96.877,88
- 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***	€ 27.551,29	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2020.

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	€ 214.695,18	€ 148.765,01	€ 346.693,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 214.695,15	€ 148.765,01	€ 346.693,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 1.265.989,30, come risulta dai seguenti elementi:



Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				914.645,78
RISCOSSIONI	(+)	714.125,37	3.458.762,73	4.172.888,10
PAGAMENTI	(-)	425.775,81	3.224.133,73	3.649.909,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.437.624,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.437.624,34
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	475.835,98	732.441,26	1.208.277,24
RESIDUI PASSIVI	(-)	222.257,18	668.947,36	891.474,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			141.744,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			346.693,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.265.989,30

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 ⁽⁴⁾	288204,80
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	862,00
Fondo perdite società partecipate	44040,31
Fondo contezioso	29995,00
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	363102,11
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	261595,48
Vincoli derivanti da trasferimenti	3760
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	265355,48
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	637531,71
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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)	€ 2.771.460,49	€ 1.215.960,38	€ 1.265.989,30
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.696.151,39	€ 983.381,41	€ 363.102,11
Parte vincolata (C)	€ 20.401,37	€ 3.129,09	€ 265.355,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 54.907,73	€ 229.449,88	€ 637.531,71

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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	38.122,68
Trasferimenti correnti (da covid-emergenza alimentare)	34.709,77
Incarichi a legali	22.303,34
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	14.616,28
acquisto di servizi in parte corrente	31.992,08
Spese di investimento per interventi alle infrastrutture stradali	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	141.744,15

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

Valorie Modalità di utilizzo del risultato di	Totali		Parte disponibile	Parte accantonata			Pa			
Copertura dei debiti fuori	€	-	€	-						
Salvaguardia equilibri di	€	50.780,35	€	50.780,35						
Finanziamento spese di	€	304.691,15	€	304.691,15						
Finanziamento di spese correnti non estinzione	€	-	€	-						
anticipata dei	€	-	€	-						
Altra modalità di utilizzo	€	20.000,00	€	20.000,00						
Utilizzo parte accantonata	€	-		€	-	€	-	€	-	
Utilizzo parte vincolata	€	-								
Utilizzo parte destinata agli	€	-								
Valore delle parti non utilizzate	€	840.488,88	€	403.978,38	€	370.994,10	€	44.040,31	€	18.347,00
Valore monetario	€	1.215.960,38	€	779.449,88	€	370.994,10	€	44.040,31	€	18.347,00
					€	3.129,09	€	-	€	-
					€	-	€	-	€	-

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 34 del 22/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 34 del 22/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.180.576,59	€ 714.125,37	€ 1.208.277,24	€ 741.826,02
Residui passivi	€ 687.883,02	€ 425.775,81	€ 891.474,54	€ 629.367,33

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

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

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 26.009,98	€ 29.553,05
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 10.026,98
Gestione servizi c/terzi	€ -	
MINORI RESIDUI	€ 26.009,98	€ 39.580,03

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

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/TASI	Residui iniziali	€ -	€ 183.392,00	€ 930,00	€ 81.526,00	€ 9.894,45	€ 13.934,50	€ 279.588,50	€ 210.929,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 194,00	€ -	€ 9.894,45	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	21%	0%	100%			
Tarsu - Tia - Tari - Gestito da ETRA SPA	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		esternalizzato	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.397,90	€ -	€ 3.326,70	€ -	€ 4.326,60	€ 2.807,10	€ 7.497,92	€ 3.089,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 33,78	€ -	€ -	€ -	€ 4.326,60	€ -		
	Percentuale di riscossione	2%	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 1.310,94	€ -	€ -	€ 5.352,75	€ 7.000,00	€ 13.663,69	€ 1.747,59
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Proventi acquedotto - Gestito da ETRA SPA	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		gestito da etra	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione - Gestito da ETRA SPA	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		gestito da etra	

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

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..

▪ **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 suddetto metodo, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 288.204,80.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2020 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, non ha attivato il Fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 44.040,31, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 862,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate indirettamente tramite ETRA SPA 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, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
UNICA ENERGIA	€ 21.122,00	€ 0,27	€ 56,28	€ -
ETRA BIOGAS	€ 165.426,00	€ 0,63	€ 1.038,97	€ 862,00
PRONET	€ -	€ 0,17	€ -	€ -



Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

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)	€ 5.485,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.510,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.995,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 22.000,00 per gli aumenti 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
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.047.721,47	351.076,39	- 1.696.645,08
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	43.496,33	28.099,66	- 15.396,67
	TOTALE	2.091.217,80	379.176,05	- 1.712.041,75

In merito si osserva che la variazione al macroaggregato 202 riguarda principalmente il pagamento avvenuto nel 2020 di quanto stabilito con sentenza della Corte d'Appello di Venezia n. 3067/2019

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:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.690.044,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 767.796,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 582.341,26	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.040.182,25	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 304.018,23	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	€ 38.579,42	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 2.414,12	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 267.852,93	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 36.165,30	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,19%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.157.620,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 151.973,12
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 66.880,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.072.527,51

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

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

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.602.069,67	€ 1.358.554,93	€ 1.157.620,33
Nuovi prestiti (+)			€ 66.880,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 243.515,04	-€ 200.934,30	-€ 151.973,12
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,30	-€ 0,30	
Totale fine anno	€ 1.358.554,93	€ 1.157.620,33	€ 1.072.527,21
Nr. Abitanti al 31/12	6.140	6.127	6.151
Debito medio per abitante	221,26	188,94	174,37

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 43.765,38	€ 36.725,79	€ 31.768,75
Quota capitale	€ 243.515,04	€ 200.934,30	€ 151.973,12
Totale fine anno	€ 287.280,42	€ 237.660,09	€ 183.741,87

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

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha anticipazioni di liquidità

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

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° 3/2020 del 14 febbraio 2020.

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 1.08.2020 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 152.115,19
- W2* (equilibrio di bilancio): € 141.106,81
- W3* (equilibrio complessivo): € 129.106,81

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2020 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/non sono** stati 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 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 20.840,08	€ 20.840,08	€ 9.000,00	€ -
Recupero evasione TASI	€ 12.397,77	€ 12.397,77	€ 2.000,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 33.237,85	€ 33.237,85	€ 11.000,00	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 267.759,57	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.105,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 265.654,00	99,21%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 265.654,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 210.929,28	79,40%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 per complessivi 1.079.972,91 (esclusi gli accertamenti da recupero evasione) comprendono anche la soppressa Tasi; sono diminuite di Euro 24.835 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a seguito delle esenzioni e cancellazioni delle rate concesse dallo Stato ad alcune

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

categorie particolarmente colpite a causa pandemia .

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 248.946,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 194,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 248.752,00	99,92%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 248.752,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 197.509,09	79,40%

TASI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 18.813,57	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.911,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 16.902,00	89,84%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 16.902,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 13.420,19	79,40%

TARSU-TIA-TARI

Il servizio di gestione dei rifiuti è in gestione ad ETRA Spa

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 239.854,83	€ 188.154,70	€ 149.504,61
Riscossione	€ 239.854,83	€ 188.154,70	€ 149.504,61

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	€ 115.700,00	4,116%	
2019	€ 117.861,92	4,387%	
2020	€ 87.200,56	3,168%	

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

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	€ 18.637,63	€ 45.028,01	€ 30.347,48
riscossione	€ 13.242,43	€ 45.028,01	€ 27.540,38
%riscossione	71,05	100,00	90,75

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 18.635,63	€ 45.028,01	€ 30.347,48
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 5.395,20	€ -	€ -
entrata netta	€ 13.242,43	€ 45.028,01	€ 30.347,48
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.621,22	€ 22.514,01	€ 15.174,24
% 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	€ 9.051,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.360,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 4.690,82	51,83%
Residui della competenza	€ 2.807,10	
Residui totali	€ 7.497,92	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.089,14	41,20%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 7.000,00. rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per revisione di contratti di concessione di aree.

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

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 13.663,69	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 557,98	
Residui al 31/12/2019	€ 13.105,71	95,92%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 13.105,71	
FCDE al 31/12/2019	€ 6.759,43	51,58%

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	€ 953.508,32	€ 950.930,68	-2.577,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 76.294,14	€ 74.440,49	-1.853,65
103	acquisto beni e servizi	€ 1.188.947,93	€ 1.194.856,78	5.908,85
104	trasferimenti correnti	€ 340.331,84	€ 418.090,57	77.758,73
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 36.725,79	€ 36.196,39	-529,40
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 47.810,00	€ 43.012,09	-4.797,91
110	altre spese correnti	€ 42.396,52	34655,78	-7.740,74
TOTALE		€ 2.686.014,54	€ 2.752.182,78	66.168,24

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 pari a zero euro;
- 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 969.571,66;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 989.571,66	€ 950.930,68
Spese macroaggregato 103		€ 8.500,00
Irap macroaggregato 102	€ 59.274,96	€ 60.338,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 38.122,68
Altre spese: Contributo Consorzio BPA	€ 3.600,00	€ 2.447,68
Altre spese: Inserimento lavoratori temporanei		€ 4.856,30
Altre spese: servizio di P.L. in convenzione		€ 30.493,00
Totale spese di personale (A)	€ 1.052.446,62	€ 1.095.689,01
(-) Componenti escluse (B)	€ 86.666,97	€ 140.523,37
di cui rinnovi contrattuali		€ 24.224,40
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 965.779,65	€ 955.165,64
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		
Spesa corrente post riaccertamento		€ 2.752.182,78
incidenza su spese correnti		34,71

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto ad esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 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 (C.C. n. 50) 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 non abbiamo società controllate e partecipate dall'Ente direttamente che hanno conseguito perdite d'esercizio.

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.557.102,63	1.622.654,83		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.268.107,92	750.864,35		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.237.739,96	728.571,26		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	30.367,96	22.293,09		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	204.781,70	318.035,78	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	39.289,25	82.849,72		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	165.492,45	235.186,06		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	207.496,56	177.816,56	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.237.488,81	2.869.371,52		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	149.587,39	109.766,22	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.033.577,02	1.076.955,90	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	5.348,03	5.343,11	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	418.090,57	340.331,84		
a	Trasferimenti correnti	418.090,57	340.331,84		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	986.868,41	953.508,32	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	443.780,55	447.901,33	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.555,73	23.591,30	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	426.224,82	418.404,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		5.906,03	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	75.265,32	79.119,02	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.112.517,29	3.012.925,74		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		124.971,52	-143.554,22		

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	1.279,32	1.279,32	C15
a	<i>da società controllate</i>	1.279,32	1.279,32	
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	481,08	450,13	C16
Totale proventi finanziari		1.760,40	1.729,45	
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	36.196,39	36.738,79	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	36.196,39	36.738,79	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
Totale oneri finanziari		36.196,39	36.738,79	
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-34.435,99	-35.009,34	

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	32.394,95	912.194,92	D18	D18
23	Svalutazioni	7.332,93		D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		25.062,02	912.194,92		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	772.996,51	2.006.595,80	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	87.199,85	117.861,92		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		23.213,61		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	674.365,09	1.848.216,79		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.431,57	17.303,48		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
Totale proventi straordinari		772.996,51	2.006.595,80		
25	Oneri straordinari	63.851,30	66.549,91	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	31.297,23	23.053,58		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	32.554,07	43.496,33		E21d
Totale oneri straordinari		63.851,30	66.549,91		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		709.145,21	1.940.045,89		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		824.742,76	2.673.677,25		
26	Imposte (*)	67.890,25	69.781,78	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	756.852,51	2.603.895,47	23	23

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.

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

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:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, è motivato principalmente dalla riduzione del fondo rischi accantonato (girato a sopravvenienze) in quanto utilizzato nel pagamento di quanto intimato nella sentenza n. 3067/2020 del 03.06.2020 della Corte di Appello di Venezia, pubblicata il 23.07.2020.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 756.825,51 con un miglioramento dell'equilibrio rispetto al risultato del precedente esercizio che era negativo.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.279,32, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Etra Spa (dividendi ex Seta)	0,69%	1.279,32

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
440.454,36	441.995,30	443.780,55

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI <u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

1	Costi di impianto e di ampliamento	2.803,56	4.205,34	B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.971,76	9.944,64	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre	16.170,36	9.197,83	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		23.945,68	23.347,81		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	6.537.946,12	6.604.615,70		
1.1	Terreni	1.489.320,83	1.489.320,83		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	5.013.126,87	5.089.649,14		
1.9	Altri beni demaniali	35.498,42	25.645,73		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.593.613,00	5.660.737,25		
2.1	Terreni	1.842.224,41	1.842.224,41	B111	B111
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	3.715.730,76	3.770.250,69		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			B112	B112
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.991,49	3.418,84	B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto	26.000,00	39.000,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.258,90	3.797,25		
2.7	Mobili e arredi	1.407,44	2.009,07		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali		36,99		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	256.212,88	225.149,29	B115	B115
Totale immobilizzazioni materiali		12.387.772,00	12.490.502,24		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV 1	Partecipazioni in	1.394.489,36	1.369.427,34	B1111	B1111
a	imprese controllate			B1111a	B1111a
b	imprese partecipate	1.356.782,06	1.324.644,37	B1111b	B1111b
c	altri soggetti	37.707,30	44.782,97		
2	Crediti verso			B1112	B1112
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			B1112a	B1112a
c	imprese partecipate			B1112b	B1112b
d	altri soggetti			B1112c B1112d	B1112d
3	Altri titoli			B1113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.394.489,36	1.369.427,34		

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.806.207,04	13.883.277,39		
--	-----------------------------	---------------	---------------	--	--

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	369.682,16	330.658,03		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	369.682,16	330.658,03		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	395.362,95	396.059,81		
	a verso amministrazioni pubbliche	331.180,95	363.473,81		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	64.182,00	32.586,00		
	3 Verso clienti ed utenti	25.058,19	24.904,44	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	120.848,97	35.639,82	CII5	CII5
	a verso l'erario		1.275,00		
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	120.848,97	34.364,82		
	Totale crediti	910.952,27	787.262,10		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	1.437.624,34	914.645,78		
	a Istituto tesoriere	1.437.624,34	914.645,78		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	74.120,17	23.595,39	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.511.744,51	938.241,17		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.422.696,78	1.725.503,27		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	42.684,83	41.490,12	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	42.684,83	41.490,12		

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

(+)	Crediti dello Sp	€	910.952,27
(+)	FCDE economica	€	288.204,71
(+)	Depositi postali	€	9.120,17
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.208.277,15

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

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.

PASSIVOPatrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/ -	risultato economico dell'esercizio	€	756.852,51
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	25.528,29
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	41.204,11
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	823.584,91

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2020

	PATRIMONIO NETTO	Importo	
I	Fondo di dotazione	-€	235.969,12
II	Riserve	€	12.436.479,27
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	3.520.612,68
b	da capitale	€	28.492,04
c	da permessi di costruire	€	226.412,52
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	8.660.962,03
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	756.852,51

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	€	44.040,31
fondo perdite società partecipate	€	862,00
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	17.485,00
totale	€	62.387,31

Debiti

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

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

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	€	1.872.024,16
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.072.527,21
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	4.454,41
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	92.004,36
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	4.427,64
	RESIDUI PASSIVI =	€	891.474,54

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 23.365,00 e contributi agli investimenti per euro 1.233.239,94 riferiti a contributi ottenuti da Ministero dell'Interno, dalla Provincia di Padova e dalla Regione Veneto per messa in sicurezza strade ed edifici.

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, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, vista la relazione della Giunta, formula le seguenti considerazioni, proposte e raccomandazioni tendenti a conseguire sempre migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione.

In relazione a quanto esposto, il Revisore Unico raccomanda e propone ai Rappresentanti dell'Amministrazione e ai Dirigenti quanto segue:

- verificare che l'avanzo di amministrazione non vincolato sia utilizzato secondo le seguenti priorità (come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011):

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

- la programmazione degli interventi sia effettivamente relazionata alle possibilità concrete di finanziamento dell'Ente, combinato con la propria capacità operativa della struttura interna;

- proseguire nell'aggiornamento costante dell'inventario, al fine di permettere la puntuale identificazione del patrimonio e garantire la conservazione dello stesso;

- monitorare con attenzione e costanza l'andamento economico e finanziario delle società partecipate;

- comunicare al revisore con tempestività gli esiti del controllo interno nonché gli interventi correttivi adottati e la loro efficacia.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
CAMPEDELLI RAG. STEFANO



