

COMUNE DI PESCANTINA

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STRIULI GIOVANNI

DOTT.SSA FEDERICA LERIN

DOTT. MAURO MARCELLO VERLATO

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.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
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	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
CONCLUSIONI	34

Comune di Pescantina

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 05/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Pescantina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

- ♦ L'organo di revisione del Comune di Pescantina nominato con delibera consiliare n. 20 del 15/05/2018;
 - ♦ ricevuta in data 03/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 30/04/2021, 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;
- ♦ 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. 57 del 23/12/2020;

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. 17
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.
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.

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

RIPORTA

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pescantina registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17472 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;

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio bacino VR2 del Quadrilatero;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o

- minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza degli stessi;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 12.077,25	€ 657.824,81	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 2.659,81		
Totale	€ 14.737,06	€ 657.824,81	zero

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, il Responsabile Area Tecnica ha segnalato la sussistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 13.883,53, rientranti nella categoria di cui all'art. 194 lett. a) del Tuel in quanto conseguenti a pronuncia della Corte d'Appello di Venezia sentenza n. 591/2020 R.G. 1938/2016. Inoltre il procuratore dell'Ente ha comunicato l'emissione di un'ulteriore sentenza Tribunale di Verona n. 3248/2021 in data 26/04/2021 che ha visto il Comune di Pescantina soccombente con condanna al pagamento delle spese legali in favore del comune di Sant'Ambrogio e della Provincia di Verona per complessivi 12.000,00 euro circa, di cui non si è potuto tener conto nella definizione del parametro debiti da riconoscere.

L'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

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

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

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

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati in quanto non si è reso necessario, 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 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)	€	11.382.777,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	11.382.777,08

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.157.073,81	€ 9.192.122,70	€ 11.382.777,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.554.750,82	€ 2.041.426,57	€ 782.709,09

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 9.192.122,70			€ 9.192.122,70
Entrate Titolo 1.00	+	€ 9.341.832,18	€ 8.374.914,75	€ 176.344,63	€ 8.551.259,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.598.837,14	€ 1.638.685,30	€ -	€ 1.638.685,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.185.923,82	€ 824.001,25	€ 493.795,96	€ 1.317.797,21
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)	=	€ 13.126.593,14	€ 10.837.601,30	€ 670.140,59	€ 11.507.741,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.449.897,57	€ 7.399.895,98	€ 1.237.844,45	€ 8.637.740,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 2.526.250,02	€ 581.099,01	€ 458.774,52	€ 1.039.873,53
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 798.603,68	€ 673.447,24	€ -	€ 673.447,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 301.875,18	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 15.774.751,27	€ 8.654.442,23	€ 1.696.618,97	€ 10.351.061,20
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 2.648.158,13	€ 2.183.159,07	-€ 1.026.478,38	€ 1.156.680,69
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)	=	-€ 2.648.158,13	€ 2.183.159,07	-€ 1.026.478,38	€ 1.156.680,69
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.873.804,46	€ 904.440,48	€ 63.764,90	€ 968.205,38
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 187.183,62	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.060.988,08	€ 904.440,48	€ 63.764,90	€ 968.205,38
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.060.988,08	€ 904.440,48	€ 63.764,90	€ 968.205,38
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.526.250,02	€ 581.099,01	€ 458.774,52	€ 1.039.873,53
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.526.250,02	€ 581.099,01	€ 458.774,52	€ 1.039.873,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 2.526.250,02	€ 581.099,01	€ 458.774,52	€ 1.039.873,53
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.060.988,08	€ 904.440,48	€ 63.764,90	€ 968.205,38
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	+	€ 5.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.058.292,99	€ 1.258.258,06	€ 1.863,69	€ 1.260.124,75
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.077.252,06	€ 1.184.058,21	€ 10.295,23	€ 1.194.353,44
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 8.585.993,58	€ 3.161.799,40	-€ 971.145,02	€ 11.382.777,08

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha necessitato dell'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019. L'importo dello stock è risultato inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 e quindi l'Ente non era tenuto a rispettare tale condizione.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.498.524,69

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.436.542,65, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.629.945,27 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.436.542,65
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	81.141,50
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	705.426,85
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.649.974,30

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.649.974,30
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	20.029,03
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.629.945,27

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.498.524,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.287.225,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.646.293,74
SALDO FPV	-€ 359.068,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 21.001,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 109.739,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 103.041,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 14.302,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.498.524,69
SALDO FPV	-€ 359.068,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 14.302,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.297.086,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.218.637,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 8.669.482,29

*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	€ 8.617.987,20	€ 8.823.249,88	€ 8.374.914,75	94,92
Titolo II	€ 1.538.219,52	€ 1.638.685,30	€ 1.638.685,30	100,00
Titolo III	€ 1.250.597,91	€ 1.047.193,05	€ 824.001,25	78,69
Titolo IV	€ 1.578.052,56	€ 1.111.194,00	€ 904.440,48	81,39
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:

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	(+)	277.817,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.509.128,23
<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	(-)	9.035.982,71
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	279.732,26
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	(-)	673.447,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		304.875,18
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.797.783,44
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	449.912,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		301.875,18
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	176.791,09
<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	(-)	135.816,06
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)		2.288.671,28
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	81.141,50
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	704.323,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.503.206,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	20.029,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.483.177,02
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	847.173,84
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.009.407,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.111.194,00
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	(-)	176.791,09
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	(+)	135.816,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.412.367,59
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.366.561,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		147.871,37
Z/1) Risorsa accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.103,12
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		146.768,25
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		146.768,25
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) 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)		2.436.542,65
Risorsa accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		81.141,50
Risorsa vincolate nel bilancio		705.426,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.649.974,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		20.029,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.629.945,27
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.288.671,28
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	449.912,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	542.666,20
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	81.141,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	20.029,03
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	704.323,73
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		490.598,01

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	Accantonamento per contenziosi discarica	1.345.995,04			- 902.204,46	443.790,58
	Accantonamento per contenziosi	253.292,33				253.292,33
Totale Fondo contenzioso		1.599.287,37	-	-	- 902.204,46	697.082,91
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
35601/00	Fondo svalutazione crediti spese correnti	423.755,47		63.889,04		487.644,51
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		423.755,47	-	63.889,04	-	487.644,51
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Fondo accantonamento per emergenza discarica	1.000.000,00				1.000.000,00
	Accantonamento TFM Sindaco	1.464,16		1.464,16		2.928,32
	Fondo rischi passività potenziali	17.000,00				17.000,00
	Accantonamento somme discarica	1.003.742,86			902.204,46	1.905.947,32
	Fondo accantonamento oneri per rinnovi contrattuali	12.959,40		15.788,30	20.029,03	48.776,73
Totale Altri accantonamenti		1.016.702,26	-	15.788,30	922.233,49	2.974.652,37
Totale		3.039.745,10	-	79.677,34	20.029,03	4.159.379,79

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni 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 ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Avanzo vincolato CDS anno 2018		avanzo da CDS art. 208	2985,89	0	5027	328,52		2315,95		4698,48	5368,42
	Avanzo vincolato CDS		contrib. previdenza complementare	2000		5058,08	0		-1228		5058,08	8296,08
	quote capitali mutui MEF - covid		somme onon utilizzate quote capitale mutui MEF						-183113,54			183113,54
	contributi investimenti imu-tasi		manut.caserma carabinieri			223466,54	9907,25	212815,63	0	0	743,66	743,66
	imposta di soggiorno ordinaria		iniziative turistiche	13493,61	0	10399,55	2806	0	0	0	7593,55	21087,16
	assegnaz.per funzioni fond.li coronavirus		fondo funzioni fondamen.non utilizzato e cert.	0	0	738030,83	257258,73	0	0	0	480772,1	480772,1
	contributo escavazione art. 20		impiego contr.escavaz. Per manut.ord.vinc.	0	0	16131,778	0	0	-111601,24	0	16131,78	127733,02
	ristoro perdita gettito imposta sogg.coronavirus		utilizzo somme imposte di sogg.	0	0	13795,24	0	0	-15261,68	0	13795,24	29056,92
	contr.naz. EPR-sist.imieg.di educ.		impiego contrib.conto gestione EPR	0	0	124627,77	59954,54	0	0	0	64673,23	64673,23
	contr.pres.cons.min.solidar.alim.		acquisto generi alimentari per solidarietà	0	0	189181,5	94150	0	0	0	95031,5	95031,5
	contr.regione gestione asilo		contr.reg.le per asilo nido	0	0	33022,72	25380,87	0	0	0	7641,85	7641,85
	sanzioni amm.ve per violaz.codice della strada art. 142		manut.stradali	114857,99	0	57368,42	57368,42	0	97684,05	0	0	17173,94
39012/0	10% ricavi gestione gas vincolato al fondo tutela fasce deboli LG.222/2007	107009/0	Fondo tutela fasce deboli LG 222/2007	99851,23	0	61798,9	57067,74	0	0	0	4731,16	104582,39
1010/0	Imposta di soggiorno ordinaria	70103/0	Trasferimenti a soggetti privati nell'amito turistico	264	0	8784	8784	0	0	0	1909	264
						15000	13091					1909
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				233452,72	0	1501692,328	586097,07	212815,63	-211204,46	0	702779,63	1147436,81
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Somme erogate dalla regione veneto in seguito a calamità naturali anni precedenti non erogate ai danneggiati		restituz.a regione veneto somme non utilizzate per calamità naturali	85848,12							0	85848,12
	risortoro Prefettura straod.vigili covid 2020		vincolato al ristoro straord.covid 2020 vigili	0	0	4196,76	0	0	0	0	4196,76	4196,76
	contributo regionale fondo perd.messa in sicurezza		utilizzo contr.reg.fondo perduto messa in sicurezza	0	0	0	0		-55603,06	0	0	55603,06
	cap.1,11 avanzo vincolato discarica	133903/0	impiego contributo statale progettaz.bonifica e messa in sicurezza discarica	244944,66	62000		61640,54	0	0		359,46	183304,12
11906/0	contributo risortoro per dite di gettito imu/tasi DL 16/2014	125009/0	riacimento impermeabilizzaz.copertura scuola primaria settimo			130000	112555,87				17444,13	17444,13
11906/0	contributo risortoro per dite di gettito imu/tasi DL 16/2014	130045/0	potenziamento illuminaz.pubblica via tre santi			93466,54	76351,09				17115,45	17115,45
16009/0	contr.regionale famiglie monoparentali in difficoltà	107037/0	impiego contr.reg.le famiglie monop.in difficoltà	8000							0	8000
17003/0	contributo regionale barriere archit.	107012	impiego contr.reg.le barriere archit.			31104,67	27613,87				3490,8	3490,8
18600/0	contr.eal comune di pesch/bussolengo home care premium	106004/0		11617,51		0	0		11617,51		0	0
18701/0	Fondo solidarietà da AATO V.se	105904/0	impiego fondo solidarietà AATO V.se	2787,35							0	2787,35
41901/0	contr.statale inv.ii L145/2018	125034/0	sostituz.centrale termica scuola primaria balconi			40000	36013,18				3986,82	3986,82
41901/0	contr.statale inv.ii L145/2018	130078/0	cordolo pista ciclabile via dei pini			60000	59348,12				651,88	651,88
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				353197,64	62000	358767,97	373522,67	0	-43985,55	0	47245,3	382428,49
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	somme vincolate dall'ente per spesa personale	30001/0	fondo premio incentiv.e ind.accessor.	48194,64					48194,64		0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				48194,64		0	0	0	48194,64		0	0
Altri vincoli												
											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				0		0	0	0	0		0	0

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N 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 ¹ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/20
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
36501	avanzo entrate da oneri entrate da perequazione urbanistica proventi per diritti d'uso loculi e to	139001	Avanzo da oneri entrate da perequazione urbanistica manutenzione straordinaria cimitero	235.025,02 33.852,99 14.038,08	91.998,49 37.880,00	207.412,01 19.451,00			119.611,50 33.852,99 32.467,08 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Totale				282916,09	129878,49	226863,01	0	0	185931,57
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					185931,57

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 277.817,42	€ 279.732,26
FPV di parte capitale	€ 1.009.407,63	€ 1.366.561,48
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	€ 310.018,09	€ 277.817,42	€ 279.732,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 12.072,00	€ 11.787,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 179.866,56	€ 263.797,02	€ 267.944,72
- 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***	€ -	€ 1.948,40	€ -
- 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	€ 130.151,53	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

L'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	€ 1.365.425,35	€ 1.009.407,63	€ 1.366.561,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 35.541,04	€ 226.634,65	€ 1.366.561,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.329.884,31	€ 782.772,98	€ 0,00
- 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 8.669.482,29, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.192.122,70
RISCOSSIONI	(+)	735.769,18	13.000.299,84	13.736.069,02
PAGAMENTI	(-)	1.706.914,20	9.838.500,44	11.545.414,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.382.777,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.382.777,08
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.390.457,24	881.226,13	2.271.683,37
RESIDUI PASSIVI	(-)	794.183,58	2.544.500,84	3.338.684,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			279.732,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.366.561,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			8.669.482,29

- 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)	€ 5.998.916,32	€ 7.515.723,83	€ 8.669.482,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.068.463,59	€ 4.058.209,26	€ 4.159.379,79
Parte vincolata (C)	€ 611.432,28	€ 679.443,08	€ 1.512.691,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 342.080,36	€ 282.916,09	€ 185.931,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 976.940,09	€ 2.495.155,40	€ 2.811.479,57

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.

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	81.108,33
Trasferimenti correnti	11.787,54
Incarichi a legali	186.836,39
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	279.732,26
** specificare	

Nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria;

il valore è pari a zero.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 500.000,00	€ 500.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 349.912,71	€ 349.912,71								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 218.372,22					€ 117.173,94	€ 101.198,28	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 228.801,72									
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.297.086,65	€ 849.912,71	€ -	€ -	€ -	€ 117.173,94	€ 101.198,28	€ -	€ -	€ 228.801,72

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 fono credi 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. 22 del 25/03/2021 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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.22 del 25/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.214.965,04	€ 735.769,18	€ 1.390.457,24	-€ 88.738,62
Residui passivi	€ 2.604.138,86	€ 1.706.914,20	€ 794.183,58	-€ 103.041,08

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:

- 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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 30.580,57	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 30.580,57	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 98.800,82	€ 139.043,90	€ 159.806,91	€ 246.277,79	€ 1.704.330,50	€ 813.580,22	€ 487.578,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 15.916,95	€ 4.647,48	€ 10.464,06	€ 75.726,17	€ 1.345.041,17		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	16%	3%	7%	31%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 65.207,48	€ 92.775,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 65.207,48	€ 92.775,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 54,16	€ 12.950,00	€ 43.242,32	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.207,31	€ 35.952,32		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	87%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
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	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 487.644,51.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 82.883,87 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al fondo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 697.082,91, 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.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso come di seguito dettagliato:

Euro 181.368,04 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente relativi a ricorso presentato dai dipendenti al Tribunale di Verona – Sezione Lavoro ai sensi art. 414 c.p.c.;

Euro 64.712,29 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente relativi a richieste di rimborso di amministratori e dipendenti per procedimenti legali

Euro 7.212,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente relativi al ricorso al Tar promosso dal Collegio dei Revisori per il quale siamo in attesa di dichiarazione di perenzione.

Euro 443.790,58 per rischi derivanti dalle cause in corso relative alla scarica (notifica decreto ingiuntivo n. 312/2017, già accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati effettuati accantonamenti in quanto non ci sono società partecipate che presentano perdite per le quali si renda necessario il reintegro da parte dell'Ente ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.464,16
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.464,16
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.928,32

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 48.776,73 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 macro aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.319.766,15	1.363.492,48	43.726,33
203	Contributi agli investimenti		33.633,00	33.633,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		15.242,11	15.242,11
	TOTALE VARIAZIONI			92.601,44

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 perequativa	€ 8.678.881,35	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 725.770,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.722.173,25	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 11.126.824,93	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.112.682,49	
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)	€ 539.532,37	
(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)	€ 573.150,12	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 539.532,37	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		4,85%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 14.928.533,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 721.784,73
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 14.206.748,80

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 16.425.560,96	€ 15.507.333,64	€ 14.928.587,53
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 483.993,20	€ 498.009,44	€ 371.572,06
Estinzioni anticipate (-)	€ 434.234,12		€ 301.875,18
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 80.736,67	€ 48.391,49
Totale fine anno	€ 15.507.333,64	€ 14.928.587,53	€ 14.206.748,80
Nr. Abitanti al 31/12	17.188	17.242	17.437
Debito medio per abitante	902,22	865,83	814,75

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 828.037,56	€ 887.487,69	€ 539.532,37
Quota capitale	€ 483.993,20	€ 498.009,44	€ 371.572,06
Totale fine anno	€ 1.312.030,76	€ 1.385.497,13	€ 911.104,43

La riduzione dell'onere complessivo per l'anno 2020 deriva dallo spostamento della quota capitale dei mutui MEF all'anno successivo rispetto alla scadenza dei mutui interessati (2041), in quanto l'Ente ha aderito alla possibilità di utilizzare tali somme per fronteggiare l'emergenza da Covid-19.

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità di cui al decreto del MEF 7/08/2015

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico o 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 art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.436.542,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.649.974,30
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.629.945,27

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	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 226.568,74	€ 226.568,74	€ 35.974,58	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 91.213,42	€ 91.213,42	€ 14.482,87	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 73.412,76	€ 73.412,76	€ 11.656,48	€ -
TOTALE	€ 391.194,92	€ 391.194,92	€ 62.113,93	€ -

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono sostanzialmente in linea con gli incassi registrati nell'anno 2020.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 30.580,57	
Residui riscossi nel 2020	€ 30.580,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!

In merito si osserva che non si sono registrate particolari ripercussioni sulle entrate in seguito alla pandemia, il Collegio consiglia di monitorare con attenzione l'andamento delle riscossioni nel corso dell'anno 2021 ritenendo più probabile il verificarsi di scostamenti nell'anno in corso.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono sostanzialmente in linea con quanto accertato l'anno precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 643.929,42	
Residui riscossi nel 2020	€ 106.754,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 82.883,87	
Residui al 31/12/2020	€ 454.290,89	70,55%
Residui della competenza	€ 359.289,33	
Residui totali	€ 813.580,22	
FCDE al 31/12/2020	€ 487.578,63	59,93%

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	€ 484.225,01	€ 630.686,66	€ 369.888,99
Riscossione	€ 484.225,01	€ 630.686,66	€ 369.888,99

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	€ 206.186,82	62,50%
2019	€ 309.615,75	68,06%
2020	€ 176.791,09	63,62%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 99.859,25	€ 118.845,56	€ 92.775,00
riscossione	€ 87.344,69	€ 53.638,08	€ 92.775,00
%riscossione	87,47	45,13	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 99.859,25	€ 118.845,56	€ 92.775,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 17.122,40	€ 17.073,17	€ 22.272,00
entrata netta	€ 49.929,63	€ 49.938,16	€ 65.485,53
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 49.929,63	€ 49.938,16	€ 65.485,53
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
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	€ 65.207,48	
Residui riscossi nel 2020	€ 65.207,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

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 pari a:

- caserma dei carabinieri con scadenza 09/2021 sono stati versati euro 2.853,44;
- l'associazione il Quadrifoglio ha versato euro 1.250,00;
- Circolo NOI di San Pietro Martire euro 2.610,00;
- locazione immobile sito in via Pace al gruppo alpini di Pescantina, si tratta di un contratto trentennale il cui corrispettivo in natura rappresentato dall'obbligo di completare e rendere agibile la struttura edilizia oggetto del contratto in scadenza nel 06/2038;
- Contratto di locazione per tre immobili di proprietà comunale siti a Bussolengo con concessione del diritto a costruire tre impianti fotovoltaici. Il corrispettivo, rappresentato dai proventi degli impianti, viene incassato dal comune di Bussolengo e riversato pro quota al comune di Pescantina in seguito ad emissione di relativa fattura. Nel 2020 sono stati incassati complessivi euro 6.442,69 concessione superficie tetti mercato ed euro 9.557,31 introito fotovoltaico (pro quota);
- Contratti di locazione per l'installazione di ripetitori impianti telefonici, fotovoltaici e di concessione di edifici comunali i cui incassi sono registrati regolarmente per complessivi euro 18.377,88;
- infine sono stati incassati euro 1.356,00 per la concessione in uso delle sale comunali.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.891.048,10	€ 2.033.526,03	142.477,93
102	imposte e tasse a carico ente	€ 175.673,57	€ 128.991,08	-46.682,49
103	acquisto beni e servizi	€ 5.970.155,83	€ 4.793.435,97	-1.176.719,86
104	trasferimenti correnti	€ 1.109.669,69	€ 1.294.509,68	184.839,99
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 887.487,69	€ 539.532,37	-347.955,32
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.522,08	€ 32.032,58	18.510,50
110	altre spese correnti	€ 96.349,34	€ 213.955,00	117.605,66
TOTALE		€ 10.143.906,30	€ 9.035.982,71	-1.107.923,59

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;
- 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 media del triennio 2007- 2009 di euro 66.782,97;
- 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 1.970.116,69;
- 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

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	€ 2.290.468,01	€ 2.033.526,03
Spese macroaggregato 103	€ 2.944,25	
Irap macroaggregato 102	€ 151.396,92	€ 118.010,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.444.809,18	€ 2.151.536,77
(-) Componenti escluse (B)	€ 171.141,33	€ 75.891,41
(-) Altre componenti escluse:	€ 303.551,16	€ 394.768,32
di cui rinnovi contrattuali	€ 303.551,16	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.970.116,69	€ 1.680.877,04
(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 AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

A seguito della compilazione della check list si rileva:

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/non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Acque V.si	77124,11	77124,11	0	11057,15	11893,82	-836,67	3)
Solori SpA	3692,4	3692,4	0	5591,49	5591,49	0	1)
			0			0	
			0			0	
			0			0	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consiglio Bacino	0	0	0	0	0	0	1)
Consorzio Bacino VR2	0	0	0	45175,28	45175,28	0	1)
Fondazione mercato	0	0	0	0	0	0	1)

Note:

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

La somma pari ad euro 836,70 si riferisce a fatture pagate dal Comune ma il cui pagamento non è stato recepito da Acque Veronesi scarl. L'Ente ha in corso una verifica delle reciproche posizioni e provvederà in sede di redazione del bilancio consolidato alla parificazione definitiva.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale e non ha sostenuto 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 con D.C.C. n. 47 del 23/11/2020 ha provveduto 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2020 risulta diminuito rispetto all'anno precedente. In particolare si rileva una riduzione di oltre 600.000 euro dei proventi da prestazione di servizi principalmente dovuti all'effetto della pandemia.

L'Ente non percepisce proventi finanziari da partecipate

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);

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 sono sostanzialmente in linea con quelli dell'esercizio precedente si evidenzia un incremento della liquidità da Euro 9.192.122.70 ad Euro 11.382.777,08.

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.

Crediti

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	2.271.683,37
(+)	FCDE economica	€	570.528,38
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	215,00
(-)	Crediti stralciati	€	82.883,87
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.784.253,86

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/ -	risultato economico dell'esercizio	€	1.291.364,55
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	193.097,90
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	1.484.462,45

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€	9.748.505,62
II	Riserve	€	30.081.177,77
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	4.626.570,91
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	119.611,50
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	25.207.316,22
e	altre riserve indisponibili	€	127.679,14
III	risultato economico dell'esercizio	€	1.291.364,55

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

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	€ 697.082,91
Altri fondi passività potenziali	€ 17.000,00
TFM	€ 2.928,32
Fondo emergenze scarica	€ 1.000.000,00
Altri fondi spese e rischi futuri	€ 1.905.947,32

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;

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:

Rinnovi contrattuali	€ 48.776,73
totale	€ 3.858.571,67

(+)	Debiti	€ 17.545.433,22
(-)	Debiti da finanziamento	€ 14.206.748,80
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, formula le seguenti considerazioni e proposte:

- a) il Collegio, come nella relazione dell'anno precedente, segnala la persistenza di una criticità legata alla discarica Ca' Filissine che, date le controversie in corso con l'ex ente gestore, può determinare situazioni di difficoltà finanziarie in relazione ai possibili sviluppi delle stesse come verificatosi nel corso dell'esercizio precedente;*
- b) si segnala peraltro l'esistenza di un accantonamento in avanzo per far fronte alle controversie di cui sopra per emergenze connesse alla discarica;*
- c) per quanto concerne la verifica delle attestazioni sulle partecipate da rilasciare da parte degli organi di controllo, pur prendendo atto dell'avvenuta parificazione, si segnala che con Acque Veronesi scarl risulta in sospeso la regolarizzazione di fatture la cui verifica è tuttora in corso e che verrà definita in fase di redazione del bilancio consolidato. Si invita ad un costante monitoraggio dei rapporti con le partecipate.*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, si propone di continuare con l'attività di valutazione dell'opportunità di procedere ad operazioni di estinzione anticipata dei mutui.

Si precisa che i dati riportati nell'allegato A2 dell'avanzo di amministrazione relativi alle somme da vincolare per il fondo funzioni fondamentali sono state determinate sulla base dei dati in possesso dell'Ente alla data odierna. Qualora, in sede di determinazione definitiva della certificazione dovessero manifestarsi delle discordanze con quanto riportano nel modello A2, così come previsto nelle Faq messe a disposizione dal Ministero, si procederà ad una rideterminazione degli importi.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STRIULI GIOVANNI

DOTT.SSA FEDERICA LERIN

DOTT. MAURO MARCELLO VERLATO