

Comune di MALO

Provincia di VICENZA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 13 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il sottoscritto Revisore rag. Marco POZZAN, nominato con delibera di Consiglio Comunale del 30/11/2020 n. 49 decorrente dal 27/12/2020, 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;

approva o 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 Malo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE UNICO

rag. Marco POZZAN

COMUNE DI MALO

Provincia di VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE UNICO

RAG. MARCO POZZAN

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore rag. Marco POZZAN, nominato con delibera di Consiglio Comunale del 30/11/2020 n. 49 decorrente dal 27/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 7 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 6 aprile 2021, completa 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 2020-2022, approvato con delibera n. 58 del 23/12/2019 di Consiglio Comunale e relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel - 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 e vigente di cui all'art. 37;

tenuto conto che

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL dal precedente Revisore che si è avvalso anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto dal precedente Revisore in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ il precedente Revisore ha 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;

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

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

riporta

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

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO	5
1. PREMESSA	5
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	6
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020....	19
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
7. VERIFICA RISPETTO VINCOLI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	26
10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .	29
12. CONCLUSIONI.....	29

CONTO DEL BILANCIO

1. PREMESSA

Il Comune di MALO (VI) registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 14.815 abitanti mentre al 31.12.2020 erano n. 14.800.

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

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

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

Il Revisore unico ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale, il cui riepilogo viene riportato nella tabella sottostante.

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo Nido	50.819,86	381.080,07	-330.260,21	13,34%
Mense Scolastiche	223.348,62	271.305,97	-47.957,35	82,32%
Impianti Sportivi	6.701,20	669.009,25	-662.308,05	1,00%
Trasporti Funebri, pompe funebri	57.114,00	118.854,60	-61.740,60	48,05%
Uso Locali Non Istituzionali	4.190,00	7.000,00	-2.810,00	59,86%
Trasporto Scolastico	49.998,77	210.833,59	-160.834,82	23,71%
Pesa Pubblica	3.035,00	5.800,00	-2.765,00	52,33%
Totali	395.207,45	1.663.883,48	-1.268.676,03	23,75%

Servizi a domanda individuale

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 18 gennaio 2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	3.423.064,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.423.064,63
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.174.906,79	3.145.868,83	3.423.064,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	396.733,77	88.961,45	156.117,64

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

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

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

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

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Si dà atto che l'Organo di revisione precedente, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto regolarmente alle prime tre verifiche di cassa, ivi compresa la verifica straordinaria di cassa del 06.10.2020 a seguito del mutamento della persona del Sindaco ex art. 224 TU 267/2000, mentre la quarta verifica trimestrale è stata eseguita dal sottoscritto Revisore attualmente in carica.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 2 del 04/02/2021.

Si dà atto che l'ente nel corso dell'esercizio non ha fatto ricorso a nessuna anticipazione di tesoreria, e così per gli anni 2018 e 2019.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, da cui emerge l'importo di **zero**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, che riporta il numero **-13,85** giorni (se negativo mediamente pagamento in anticipo rispetto alla scadenza della fattura).

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere n. 1 del 25/02/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto Residui	1.691.651,03	30,07%
Residui Attivi Iniziali (escluso Titolo 9)	5.625.810,21	
Pagamenti in conto Residui	2.122.599,93	75,16%
Residui Passivi Iniziali (escluso Titolo 7)	2.824.232,93	

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

	2015 e Precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	118.298,56	137.401,93	111.528,52	313.237,94	482.218,64	690.918,71	1.853.604,30
Titolo 2					9.281,45	91.454,53	100.735,98
Titolo 3	9.823,79	22.407,01	86.196,29	152.995,19	62.689,45	626.788,14	960.899,87
Titolo 4					2.166.250,00	211.500,00	2.377.750,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					100.000,00	0,00	100.000,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.350,84	2.224,62	3.047,13	3.406,44	1.890,53	58.229,46	73.149,02
Totale	132.473,19	162.033,56	200.771,94	469.639,57	2.822.330,07	1.678.890,84	5.466.139,17

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	935.766,01	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	379.840,55	
3	Fitti attivi	19.793,40	

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

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

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	35.311,87	14.002,46	50.927,27	74.892,47	160.257,01	1.897.590,46	2.232.981,54
Titolo 2	50.389,47		3.387,03	30.546,35	17.202,03	270.492,01	372.016,89
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	139.937,61	4.490,19	8.423,75	3.938,26	18.793,12	79.266,14	254.849,07
Totale	225.638,95	18.492,65	62.738,05	109.377,08	196.252,16	2.247.348,61	2.859.847,50

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente.

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.145.868,83
RISCOSSIONI	1.702.627,71	13.109.045,29	14.811.673,00
PAGAMENTI	2.196.001,77	12.338.475,43	14.534.477,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.423.064,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.423.064,63
RESIDUI ATTIVI	3.787.248,33	1.678.890,84	5.466.139,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	612.498,89	2.247.348,61	2.859.847,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			126.876,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.415.500,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.486.979,38

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	202.112,09
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.983.680,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.542.376,92
SALDO FPV	1.441.303,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	163.590,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	266.484,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	102.893,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	202.112,09
SALDO FPV	1.441.303,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	102.893,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.740.669,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.486.979,38

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.088.928,49	1.740.669,95	3.486.979,38
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	897.518,29	1.310.540,82	1.824.269,14
Parte vincolata (C)	49.160,04	37.528,17	158.325,06
Parte destinata agli investimenti (D)	8.449,83	34.594,51	739.352,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	133.800,33	358.006,45	765.032,28

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio, confrontando con l'esercizio precedente:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	19	12
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'ex art. 175 comma 4 Tuel	13	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.310.540,82	37.528,17	34.594,51	358.006,45	1.740.669,95
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	12.398,84				12.398,84
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			34.594,51		34.594,51
Valore delle parti non utilizzate	1.298.141,98	37.528,17	0,00	358.006,45	1.693.676,60
Totale	1.310.540,82	37.528,17	34.594,51	358.006,45	1.740.669,95

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	1.310.540,82	1.310.540,82
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	12.398,84	12.398,84
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	1.298.141,98	1.298.141,98
Totale	0,00	0,00	0,00	1.310.540,82	1.310.540,82

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	34.594,51	0,00	0,00	2.933,66	37.528,17
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	34.594,51	0,00	0,00	2.933,66	37.528,17
Totale	34.594,51	0,00	0,00	2.933,66	37.528,17

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

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

L'Organo di revisione attuale ha verificato l'adeguatezza del fondo crediti dubbia esigibilità, come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la **MEDIA SEMPLICE** fra totale incassato in c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno.

Di seguito si riporta la composizione del Fondo CDE al 31/12.

Accantonamenti al Fondo CDE	2020	2019	Differenza
IMU	917.499,39	797.499,39	120.000,00
TRASPORTO SCOLASTICO	8.186,44	5.186,44	3.000,00
CONTRAVVENZIONI al CDS	275.458,26	245.458,26	30.000,00
TASI	7.382,17	8.382,17	-1.000,00
MENSA SCOLASTICA	15.627,62	10.627,62	5.000,00
TARI	227.386,80	137.386,80	90.000,00
Totale ACCANTONATO al 31/12	1.451.540,68	1.204.540,68	247.000,00

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

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha nessuna anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Si dà atto che non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Fondo contenzioso (passività potenziali)

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso come riportato nella tabella più sotto, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze (per spese legali e contenzioso) risulta essere congruo.

Risorse Accantonate al 01/01	47.500,00
Risorse Accantonate stanziata nella Spesa del Bilancio d'esercizio	5.000,00
Variazioni Accantonate effettuate in sede di Rendiconto	5.000,00
Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione	57.500,00

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato di ammontare pari ad euro 694,54 relativamente alla posizione del nuovo amministratore a seguito delle elezioni comunali di settembre 2020, mentre l'importo utilizzato si riferisce alla liquidazione del Fondo a favore dell'amministratore precedente.

Somme già accantonate da Rendiconto esercizio precedente	12.398,84
Somme accantonate nell'esercizio	694,54
Importo utilizzato durante l'esercizio	-12.398,84
Totale accantonamento Fondo Indennità Fine Mandato	694,54

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 61.101,30 per gli arretrati-rinnovi contrattuali (sia per retribuzioni che contributi) del personale dipendente.

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

QUOTE VINCOLATE

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente sta provvedendo alla compilazione e provvederà all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

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

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

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

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, pari a euro 105.705,65.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

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

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti unicamente dallo Stato (pari ad euro 668.421,22) sono stati registrati con variazioni di bilancio, adottate con delibere dal Consiglio comunale.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a.3 – pari a euro 739.352,90 - corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle a.1, a.2 e a.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a.1, a.2 e a.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.272.964,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	267.694,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	111.820,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		893.449,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		888.449,27
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		775.451,49
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	253.432,62
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.976,57
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		513.042,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		513.042,30
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.048.415,62
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		521.127,16
Risorse vincolate nel bilancio		120.796,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.406.491,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.401.491,57

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

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto.

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Previsioni Definitive su Iniziali	Accertamenti su Previsioni Definitive
Titolo 1	7.360.650,91	7.339.079,41	7.379.664,24	99,7%	100,6%
Titolo 2	347.054,00	1.325.486,81	1.483.215,81	381,9%	111,9%
Titolo 3	2.545.223,64	2.023.937,40	1.945.286,86	79,5%	96,1%
Titolo 4	4.139.426,95	4.368.768,33	2.349.550,68	105,5%	53,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	2.947.800,00	2.947.800,00	1.630.218,54	100,0%	55,3%
TOTALE	17.340.155,50	18.005.071,95	14.787.936,13	103,8%	82,13%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	7.339.079,41	7.379.664,24	6.688.745,53	90,64
Titolo II	1.325.486,81	1.483.215,81	1.391.761,28	93,83
Titolo III	2.023.937,40	1.945.286,86	1.318.498,72	67,78
Titolo IV	4.368.768,33	2.349.550,68	2.138.050,68	91,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce un dettaglio non esaustivo:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.645.000,00	149.984,72	No fcde	
1	IMU partite arretrate	560.000,00	287.937,97	214.434,18	
1	ICI partite arretrate	2.557,36	16,70		
1	TARI	1.119.425,00	198.924,42		
1	Imposta comunale sulla pubblicità	82.269,83	4.298,70		
1	Addizionale IRPEF	1.644.109,43	0,00	No fcde	
1	TASI partite arretrate	45,91	0,00		

1	Diritti sulle pubbliche affissioni	3.099,00	68,00		
1	Fondo solidarietà comune	1.230.054,41	49.202,18		
1	Altre imposte	1.435,09	38,73		
2	Trasferimen. correnti amministr.pubbliche	1.481.215,81	91.454,53		
2	Trasferimenti correnti da imprese	2.000,00	0,00		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	376.100,00	296.000,00	129.800,20
riscossione	198.699,29	177.538,73	100.758,43
%riscossione	52,83	59,98	77,63

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 129.800,28 è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	376.100,00	296.000,00	129.800,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	218.116,44	27.341,82	30.000,00
Entrata netta	157.983,56	268.658,18	99.800,20
destinazione a spesa corrente vincolata	157.983,56	145.000,00	64.900,10
% per spesa corrente	100,00%	53,97%	65,03%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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	437.419,12	506.853,63	470.630,71
Riscossione	437.419,12	506.853,63	470.630,71

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;

- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	9.058.706,05	9.219.769,77	9.414.309,75
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	560.000,00	272.062,03	317.949,32	214.434,18
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	560.000,00	272.062,03	317.949,32	214.434,18

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.489.876,04	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.702.627,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	3.787.248,33	68,99%
Residui della competenza	€ 1.678.890,84	
Residui totali	5.466.139,17	
FCDE al 31/12/2020	214.434,18	3,92%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	9.671.328,55	10.694.361,83	9.414.309,75	110,6%	88,0%
Titolo 2	4.062.426,95	8.292.440,57	3.082.315,11	204,1%	37,2%
Titolo 3	0,00	12.150,00	12.106,31		99,6%
Titolo 4	658.600,00	447.000,00	446.874,33	67,9%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.947.800,00	2.947.800,00	1.630.218,54	100,0%	55,3%
TOTALE	17.340.155,50	22.393.752,40	14.585.824,04	129,1%	65,1%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.428.817,80	2.356.529,46	-72.288,34
102	imposte e tasse a carico ente	172.859,08	165.607,69	-7.251,39
103	acquisto beni e servizi	5.347.891,69	5.336.052,92	-11.838,77
104	trasferimenti correnti	793.254,17	1.078.398,81	285.144,64
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	160.709,52	149.257,60	-11.451,92
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	67.416,62	103.533,94	36.117,32
110	altre spese correnti	248.820,89	224.929,33	-23.891,56
TOTALE		9.219.769,77	9.414.309,75	194.539,98

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.443.684,90	3.036.120,54	592.435,64
203	Contributi agli investimenti	29.648,10	0,00	-29.648,10
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	8.379,00	46.194,57	37.815,57
TOTALE		2.481.712,00	3.082.315,11	600.603,11

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.

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

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	218.624,87	126.876,91
FPV di parte capitale	3.765.055,78	2.415.500,01
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.983.680,65	2.542.376,92

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	233.005,06	218.624,87	126.876,91
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	266.005,06	218.624,87	126.876,91
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.579.823,91	3.765.055,78	2.415.500,01
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.579.823,91	3.765.055,78	2.415.500,01
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	126.876,91
Totale FPV 2020 spesa corrente	126.876,91

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

L'importo del FPV trova corrispondenza nel:

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	2.356.529,46
Spese macroaggregato 103	0,00	15.207,81
Irap macroaggregato 102	0,00	150.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	12.854,37
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.892.043,48	2.534.591,64
(-) Componenti escluse (B)	0,00	278.828,54
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	167.008,12
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.892.043,48	2.255.763,10

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 82/2020 e la n. 136/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione precedente ha espresso i pareri in tema di spesa di personale dipendente.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo.

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	5.178.251,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	446.874,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)		25.642,32

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.817.195,33	5.486.466,54	5.178.251,86
Nuovi prestiti (+)	351.000,00	420.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	681.728,79	728.247,82	446.874,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-33,14	-25.642,32
Totale fine anno	5.486.466,54	5.178.251,86	4.757.019,85
Nr. Abitanti al 31/12	14.916,00	14.815,00	14.800,00
Debito medio per abitante	367,82	349,53	321,42

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	172.298,96	160.709,52	149.257,60
Quota capitale	681.728,79	728.247,82	446.874,33
Totale fine anno	854.027,75	888.957,34	596.131,93

Si dà atto che nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a una rinegoziazione del proprio debito, con riduzione del valore finanziario delle passività totali pari a euro

177.375,53.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non è emersa nessuna tipologia di debito fuori bilancio, pertanto non vi è stato da parte del Comune nessun relativo provvedimento di riconoscimento. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

Si dà atto che non esistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

Per tali garanzie l'Ente non ha effettuato nessun accantonamento nel risultato di amministrazione in quanto l'importo nominale sotto riportato al 31.12.2020 risulta comunque superiore al debito effettivo.

Dettaglio delle garanzie prestate	
Nome Denominazione o Ragione sociale	GIS SRL
Causali	LAVORI COSTRUZIONE PISCINA
Tipologia	FIDEJUSSIONE
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	239.740,20
Somme pagate a seguito di escussioni 2020	0,00
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020	0,00

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

<i>11.1.a) Leasing immobiliare</i>	
<i>11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo</i>	
<i>11.1.c) Lease-back</i>	
<i>11.1.d) Project financing</i>	PER LA GESTIONE DELLA PISCINA COMUNALE
<i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i>	
<i>11.1.f) Società di progetto</i>	

L'Ente non è in possesso di nessun contratto relativi a strumenti finanziari derivati.

7. 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.

8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100. Si dà atto che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

L'ente ha partecipazioni nelle seguenti società/enti:

Società/Ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2019	Osservazioni
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	6,49%	SI	UTILE	
VIACQUA SPA	2,49%	SI	UTILE	
PASUBIO TECNOLOGIA SRL	7.816%	SI	UTILE	
ATO BACCHIGLIONE	1.34%	SI	AVANZO	
IMPIANTI AGNO SRL	2.28%	SI	UTILE	

Il Revisore unico, 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, e che i prospetti dimostrativi di cui allo stesso articolo 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.

Dal confronto non sono emerse criticità, si dà atto di una evidenza per la società partecipata Alto Vicentino Ambiente Srl riscontrata e segnalata dal Comune, dalla quale emergerebbe una posizione a credito in corso di definizione.

Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL - 6,49%	€ 72.325,49	€ 72.325,49	€ -	€ -	€ -	€ -	1
AVA SRL - 2ª Rata dividendi da erogare 2021	€ 32.462,43	€ 32.462,43					1
VIACQUA SPA - 2,42%	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
IMPIANTI AGNO SRL - 2,28%	€ -	€ -	€ -	€ 45.283,66	€ 45.283,66	€ -	1
Consiglio di bacino Ato bacchiglione - 1,336%	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
PASUBIOTECNOLOGIA SRL - 7,816%	€ -	€ -	€ -	€ 6.150,41	€ 6.150,42	-€ 0,01	1

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

Infine si dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congrui con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

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

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	53.579.431,06	51.454.633,53	2.124.797,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.439.167,12	7.596.504,74	-157.337,62
D) RATEI E RISCONTI	20.828,50	26.434,61	-5.606,11
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	61.039.426,68	59.077.572,88	1.961.853,80
A) PATRIMONIO NETTO	48.967.958,65	47.235.191,79	1.732.766,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	372.728,46	106.000,14	266.728,32
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.616.867,35	8.253.203,90	-636.336,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.081.872,22	3.483.177,05	598.695,17
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	61.039.426,68	59.077.572,88	1.961.853,80
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.479.812,74	3.898.290,32	-1.418.477,58

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	3.895.729,22
Fondo svalutazione crediti	+	€	1.451.540,68
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	1.504,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	120.373,27
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
RESIDUI ATTIVI	=	€	5.466.139,17

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€ 7.616.867,35
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 4.757.019,85
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 2.859.847,50

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€ 461.972,32
Variazione RISULTATO D'ESERCIZIO		€ 1.097.262,69
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE		
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€ 642.259,33	
VARIAZ. RISERVE BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€ 498.136,18	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 29.408,70	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€ 173.531,85	€ 173.531,85
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 1.732.766,86

Il Revisore prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

Fondo di Dotazione	
a Riserva risultato economico exerc. Preced	€ 1.241.385,84
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 1.241.385,84

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantoni del Risultato di Amministrazione	€ 372.728,46
FAL	
Fondo perdite partecipate	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 372.728,46

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.746.661,54	10.840.331,51	906.330,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.915.146,46	10.629.480,85	285.665,61
Differenza tra Componenti Positivi e Negativi	831.515,08	210.850,66	620.664,42
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-84.329,93	-121.209,57	36.879,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	582.543,37	0,00	582.543,37
Risultato Economico	1.329.728,52	89.641,09	1.240.087,43
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	73.349,22	216.116,06	-142.766,84
IMPOSTE	161.691,90	161.634,00	57,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.241.385,84	144.123,15	1.097.262,69

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che risente della rettifica apportata di cui al punto D) pari a euro 582.347,37, come meglio esplicitato all'apposito paragrafo della Relazione sulla Gestione approvata.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato nell'apposito paragrafo della relazione sulla Gestione.

Il risultato economico (senza la parte straordinaria di cui all'area E e le Imposte) presenta un saldo positivo pari a euro 1.329.728,52, con netto miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 64.924,86 si riferiscono a dividendi distribuiti e incassati nel corso dell'esercizio dalla società partecipata AVA SRL.

10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si dà atto che non risultano irregolarità non sanate e quant'altro di cui al titolo.

12. CONCLUSIONI

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

Il Revisore Unico

rag. Marco POZZAN