

Comune di LAVAGNO
Provincia di VERONA

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 77 del 07.05.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

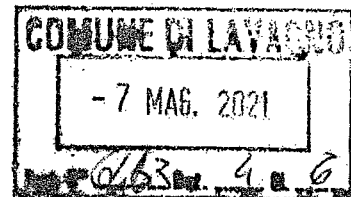
L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.t)

(eventuale) Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Lavagno, li 07.05.2021

IL REVISORE UNICO
Rag. Umberto Andretta



Sommario

1. PREMESSA	3	
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4	
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6	
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7	
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	13	
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22	
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23	
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	24	
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	37	
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore.	II
segnalibro non è definito.		
11. CONCLUSIONI	37	

1. PREMESSA

Il Comune di Lavagno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8402 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*.

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

Il Revisore rende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data prevista dalla normativa e che il responsabile finanziario **non ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	6.798.460,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	6.798.460,78
Differenza	0,00

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	8.168.494,63	7.743.550,43	6.798.460,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	3.697,84

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	9.495,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	5.797,16
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	3.697,84
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	3.697,84

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **non 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 soipe 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

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

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto ad eseguire le verifiche di cassa trimestrali.

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 74/2021, e precisamente:

Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Saldo Contabile
IT 93 Z 07601 11700 000010037372	COMUNE DI LAVAGNO TASSE CONCESSIONI COMUNALI	31/12/2020	€ 9.513,10
IT 40 F 07601 11700 001031449117	COMUNE DI LAVAGNO - IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	31/12/2020	€ 9.734,50
IT 30 J 07601 11700 000010447373	COMUNE DI LAVAGNO- CONTRAVVENZIONI VIGILI URBANI	31/12/2020	€ 2.047,11
IT 20 J 07601 11700 000013308374	COMUNE LAVAGNO - T.O.S.A.P.	31/12/2020	€ 249,87
IT 50 J 07601 11700 000017613373	COMUNE DI LAVAGNO SERVIZIO DI TESORERIA	31/12/2020	€ 9.879,49
IT 72 H 07601 11700 000086355278	COMUNE DI LAVAGNO ADD.LE COM.LE IRPEF	31/12/2020	€ 863,42

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto non ne sussiste la fattispecie.

L'ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesorerie nel corso dell'anno 2020.

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.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non 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,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -15,24. giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 76 del 29.04.2021 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/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 25,18%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 57,02. %

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019i	2020	Totale
Titolo 1	0,00	15.127,78	66.980,02	32.856,85	34.707,63	207.454,88	357.127,16
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	7.398,00	3.577,92	11.777,98	22.753,90
Titolo 3	524,16	13.172,45	12.917,37	47.252,80	79.871,05	165.109,85	318.847,68
Titolo 4	130.000,00	38.207,12	866.332,88	0,00	299.867,03	28.000,00	1.362.407,03
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	18.497,78	1.266,45	3.861,09	2.051,39	5.980,29	12.022,11	43.679,11
Totale	149.021,94	67.773,80	950.091,36	89.559,04	424.003,92	424.364,82	2.104.814,88

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere/non risultano essere esigibili;
- risultano avere/non risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere/non risultano essere residui vetusti principalmente per erogazione di contributi da parte di amministrazioni pubbliche;

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/non è stato adeguatamente motivato.

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018i	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	101,54	1.249,77	78.223,73	21.238,58	857.750,62	958.564,24
Titolo 2	32.393,51	31.836,02	3.570,00	188.499,41	786.552,40	1.293.420,52	2.336.271,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	12.209,93	2.951,60	4.517,08	3.429,33	196.579,92	73.321,70	293.009,56
Totale	44.603,44	34.889,16	9.336,85	270.152,47	1.004.370,90	2.224.492,84	3.587.845,66

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;
- risultano 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			7.743.550,43
RISCOSSIONI	568.792,65	5.246.239,30	5.815.031,95
PAGAMENTI	2.364.860,82	4.395.260,78	6.760.121,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.798.460,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.798.460,78
RESIDUI ATTIVI	1.680.450,06	424.364,82	2.104.814,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.363.352,82	2.224.492,84	3.587.845,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			229.248,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.384.904,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.701.277,00

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-949.149,50
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.028.152,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.614.153,00
SALDO FPV	413.999,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	22.061,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	102.851,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	80.790,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-949.149,50
SALDO FPV	413.999,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	80.790,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.464.350,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.691.286,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.701.277,00

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	3.065.826,39	3.155.636,12	2.701.277,00
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.037.704,30	974.216,25	670.464,87
Parte vincolata (C)	293.221,95	165.901,95	494.585,23
Parte destinata agli investimenti (D)	62.696,39	230.653,50	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.672.203,75	1.784.864,42	1.536.226,90

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	42	04/04/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio 2020-2022 n. 1
GC	45	24/04/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio 2020-2022 n. 2
GC	57	11/05/2020	Prelevamento dal fondo di riserva
GC	65	09/06/2020	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31-12.2019
GC	80	18/06/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio 2020-2022 n. 3
GC	93	23/07/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio 2020-2022 n. 5
GC	97	23/07/2020	Variazione di cassa al Bilancio 2020-2022
GC	117	03/09/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio 2020-2022 n. 7
GC	134	24/09/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio 2020-2022 n. 8
GC	141	15/10/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio 2020-2022 n. 9
GC	163	09/11/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio 2020-2022 n. 10
GC	172	19/11/2020	Prelevamento dal fondo di riserva
GC	213	28/12/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio 2020-2022 n. 12
GC	51	16/04/2021	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	30	30/06/2020	Variazione al Bilancio 2020-2022 n. 4
CC	41	30/11/2020	Assestamento bilancio di previsione 2020-2022
CC	48	30/11/2020	Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022 n. 11

Sulle citate deliberazioni di variazione al Bilancio il Revisore ha espresso i propri pareri di competenza.

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
		974.216,25	165.901,95	230.653,50	1.784.864,42
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				1.171.696,50	1.171.696,50
Finanziamento di spese correnti non permanenti				62.000,00	62.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				25.000,00	25.000,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			230.653,50		230.653,50
Valore delle parti non utilizzate	974.216,25	165.901,95	0,00	526.167,92	1.666.286,12
Totale	974.216,25	165.901,95	230.653,50	1.784.864,42	3.155.636,12

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	196.725,25	700.000,00	0,00	77.488,00	974.216,25
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	196.725,25	700.000,00	0,00	77.488,00	974.213,25
Totale	196.725,25	700.000,00	0,00	77.488,00	974.216,25

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	165.901,95	165.901,95
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	165.901,95	165.901,95
Totale	0,00	0,00	0,00	165.901,95	165.901,95

L'Organo di revisione 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:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, 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 ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato **la corretta/la non 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 e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

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

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

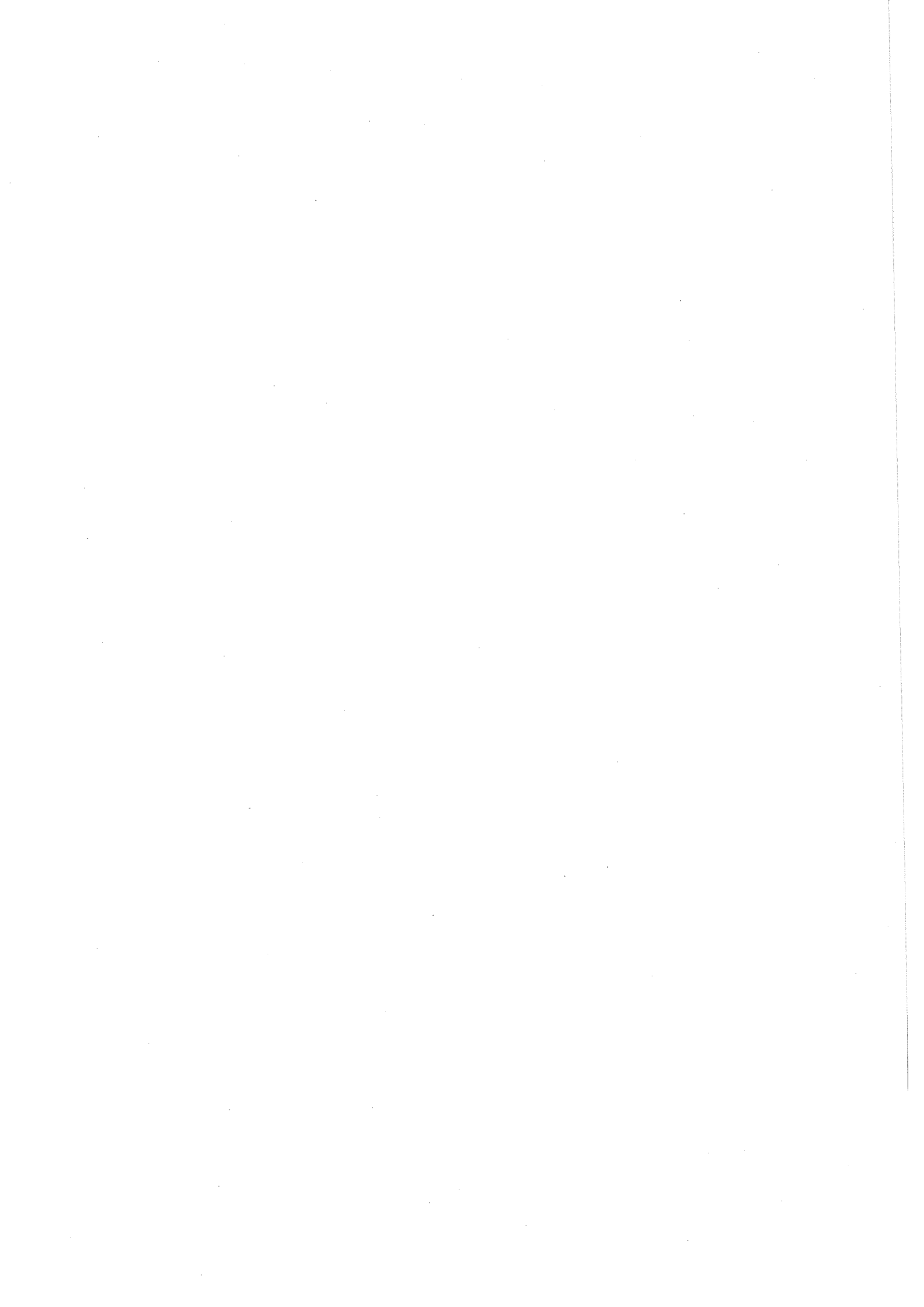
- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

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

Il Revisore unico/Organo di Revisione **attesta/non attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.



Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente non ha ottenuto anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili,.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non è stato accantonato nessun fondo per tali perdite in quanto non ne sussiste la fattispecie.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 350.000,00, 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 l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;
- Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;
- Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.912,00.

Altri fondi e accantonamenti

(esempio) Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.253,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Altri accantonamenti specificare: Fondo a seguito vendite immobiliari pari ad € 62.820,00.

Il Revisore 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/non sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;

- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli di legge

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **non ha ancora provveduto** alla compilazione ed 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 sta provvedendo ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente cautelativamente ha provveduto a vincolare l'intero importo trasferito dalla Stato per le funzioni fondamentali in attesa della produzione della certificazione di che trattasi che dovrà appunto avvenire entro il 31 maggio p.v.

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

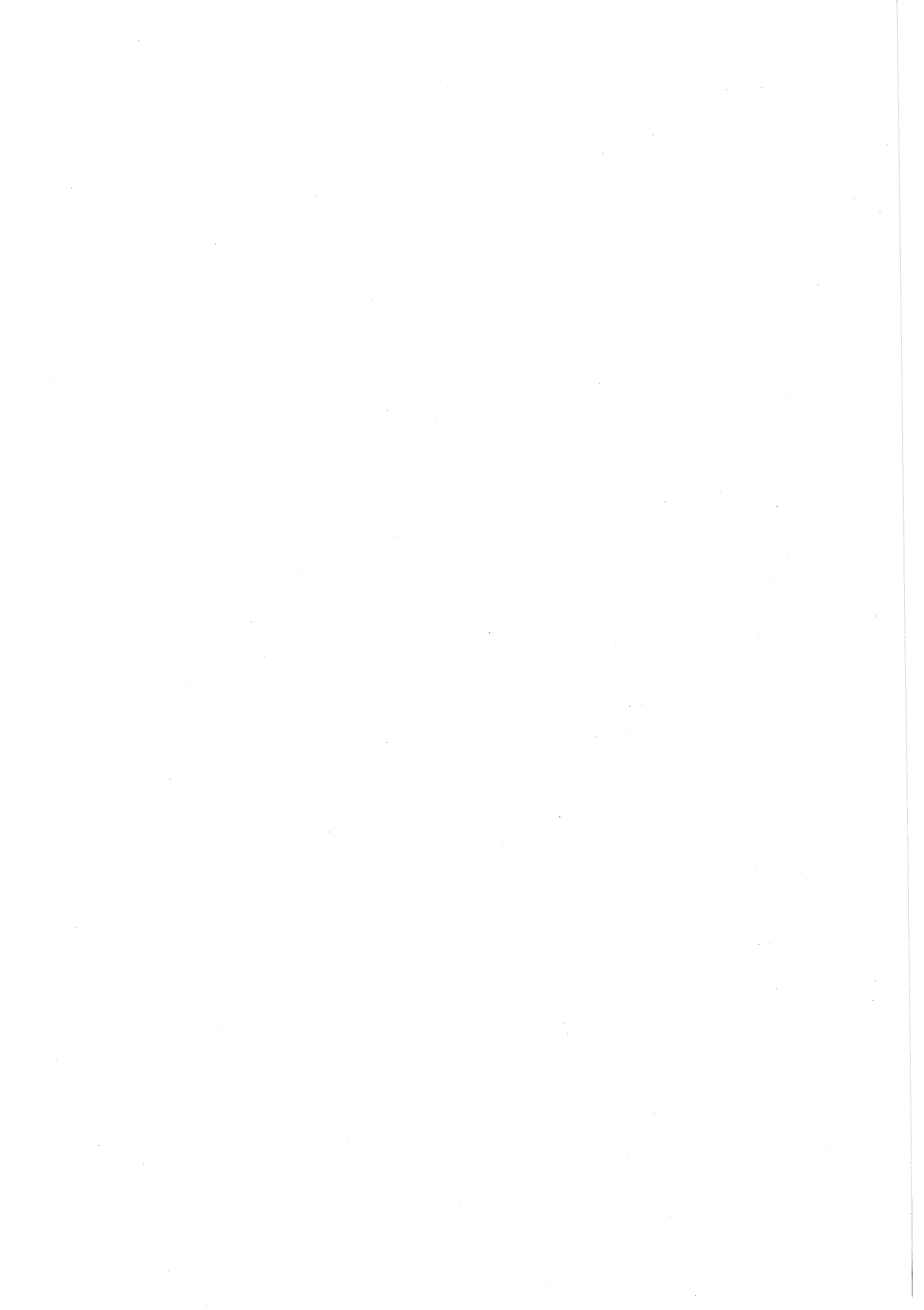
QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. 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 (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle a1, a2 e a3 **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:

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		929.200,48
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		134.599,65
Risorse vincolate nel bilancio		328.683,28
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		465.917,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-506.574,07
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		972.491,62

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 929.200,48
- W2 (equilibrio di bilancio): € 465.917,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 972.491,62.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	3.433.000,00	3.345.431,76	3.248.486,94	97,4%	97,1%
Titolo 2	278.770,00	870.025,30	892.855,28	312,1%	102,6%
Titolo 3	639.448,00	613.248,00	558.133,54	95,9%	91,0%
Titolo 4	2.165.162,50	1.917.362,50	255.423,09	88,6%	13,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.289.959,00	2.307.959,00	715.705,27	100,8%	31,0%
TOTALE	10.306.339,50	10.554.026,56	5.670.604,12	102,4%	53,7%

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/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	3.345.431,76	3.248.486,94	3.041.032,06	93,61
Titolo II	870.025,30	892.855,28	881.077,30	98,68
Titolo III	613.248,00	558.133,54	393.023,69	70,42
Titolo IV	1.917.362,50	255.423,09	227.423,09	89,04
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (specificare, elenco non esaustivo):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.097.501,41	66841,18	No fcde	
1	TARI	807.000,00	109.030,46	147.460,50	
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	719.935,94	9.279,94	No fcde	
3	Sanzioni CDS	4.905,70	4.789,30	2.394,65	

3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico	33.083,39			
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi				
3	COSAP	42.004,13	35.804,13	No fcde	
4	Oneri di urbanizzazione				

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

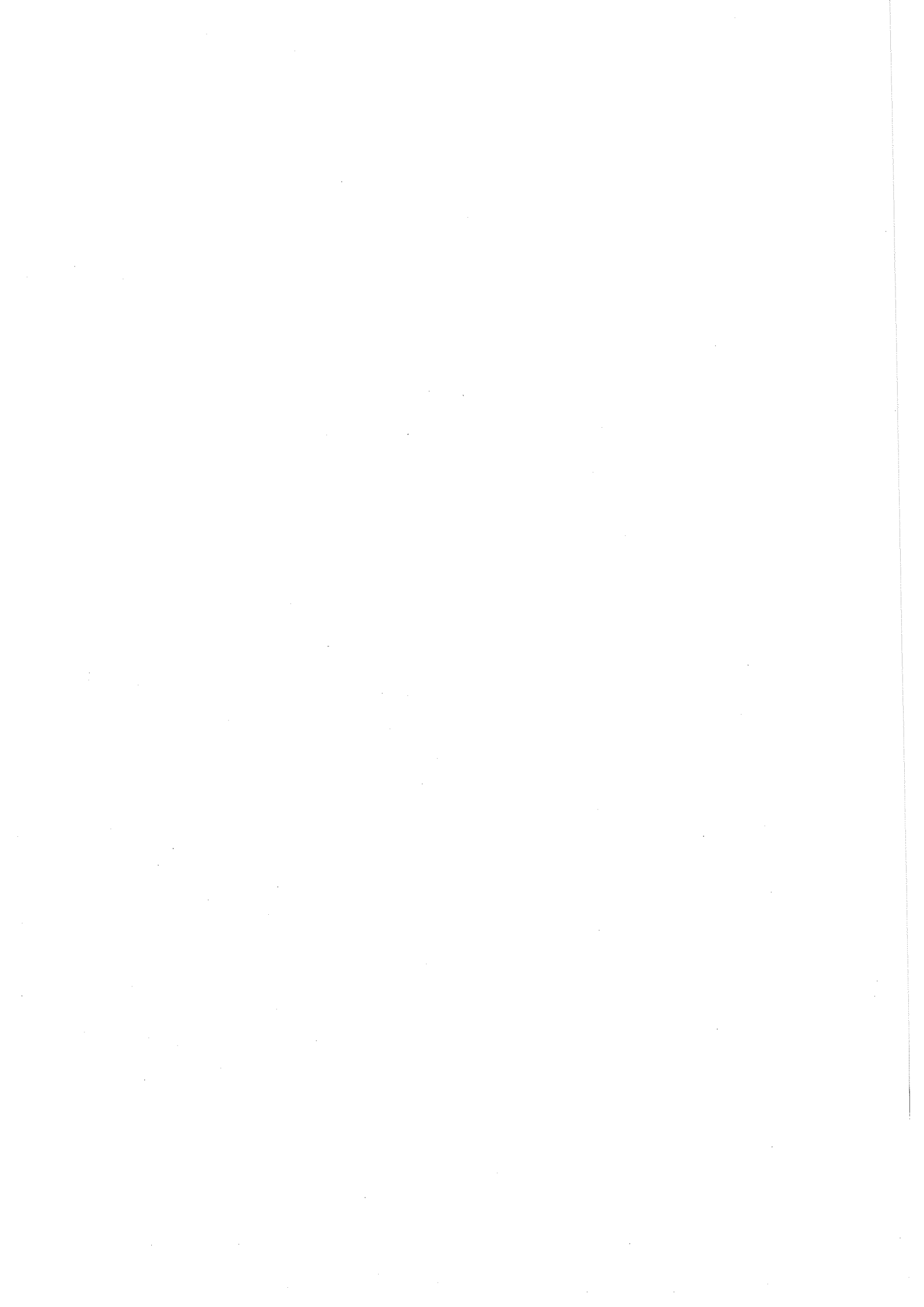
Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	16.562,24	14.252,21	4.905,70
riscossione	12.812,50	14.252,21	116,40
%riscossione	77,36	100,00	2,37

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 4.905,70, è stata **rispettata/non 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	14.252,21	95.892,47	4.905,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	14.252,21	41.367,46	4.789,30
destinazione a spesa corrente vincolata	14.252,21	20.693,73	2.394,69
% per spesa corrente	100,00%	50,02%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%



CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 81.308,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 13.814,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	67.493,55	83,01%
Residui della competenza	€ 4.789,30	
Residui totali	72.282,85	
FCDE al 31/12/2020	77.072,15	106,63%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno relativamente all'anno 2013 in data 29.09.2020.

Nell'anno 2020 sono stati rispettati i vincoli di legge relativi agli utilizzi delle sanzioni cds.

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	178.395,31	245.780,33	164.476,30
Riscossione	178.100,95	245.780,33	164.476,30

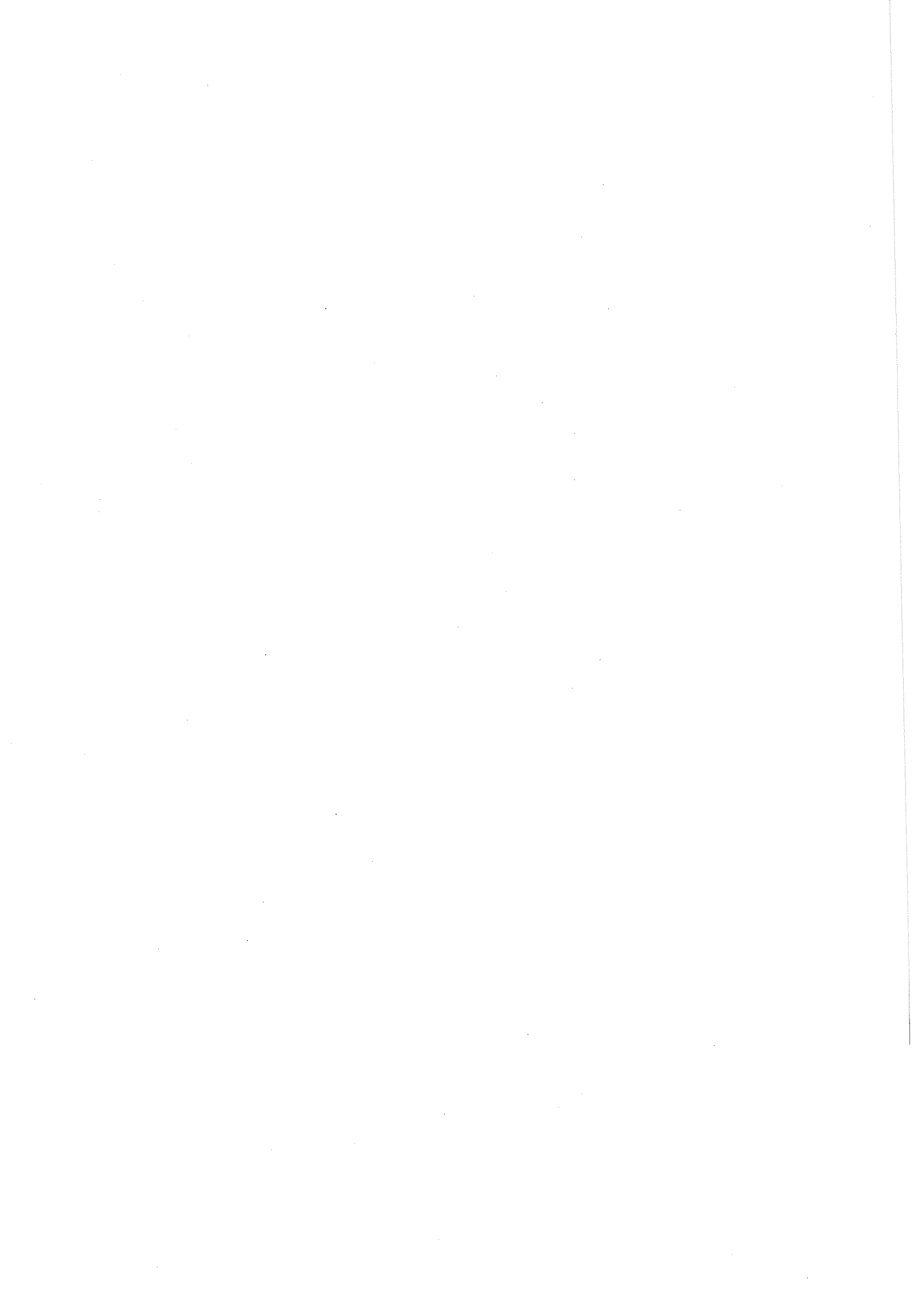
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare spese correnti.

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	111.901,58	111.901,58	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	242.099,77	92.427,49	0,00	147.460,50
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	354.001,35	204.329,07	0,00	147.460,50

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



TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 242.099,77	
Residui riscossi nel 2020	€ 92.427,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	149.672,28	61,82%
Residui della competenza	€ 109.030,46	
Residui totali	258.702,74	
FCDE al 31/12/2020	147.460,00	57,00%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.296.412,00	5.060.418,38	3.943.600,70	117,8%	77,9%
Titolo 2	4.904.151,54	6.123.346,16	1.905.641,65	124,9%	31,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	54.806,00	54.806,00	54.806,00	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.289.959,00	2.307.959,00	715.705,27	100,8%	31,0%
TOTALE	13.045.328,54	15.046.529,54	6.619.753,62	115,3%	44,0%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

Il Revisore 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**.

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	809.884,53	776.389,17	-33.495,36
102	imposte e tasse a carico ente	62.074,89	59.898,82	-2.176,07
103	acquisto beni e servizi	2.209.151,35	2.207.705,50	-1.445,85
104	trasferimenti correnti	700.367,79	825.803,90	125.436,11
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	14.208,00	12.332,00	-1.876,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	12.780,00	21.736,63	8.956,63
110	altre spese correnti	32.322,01	39.734,68	7.412,67
TOTALE		3.840.788,57	3.943.600,70	102.812,13

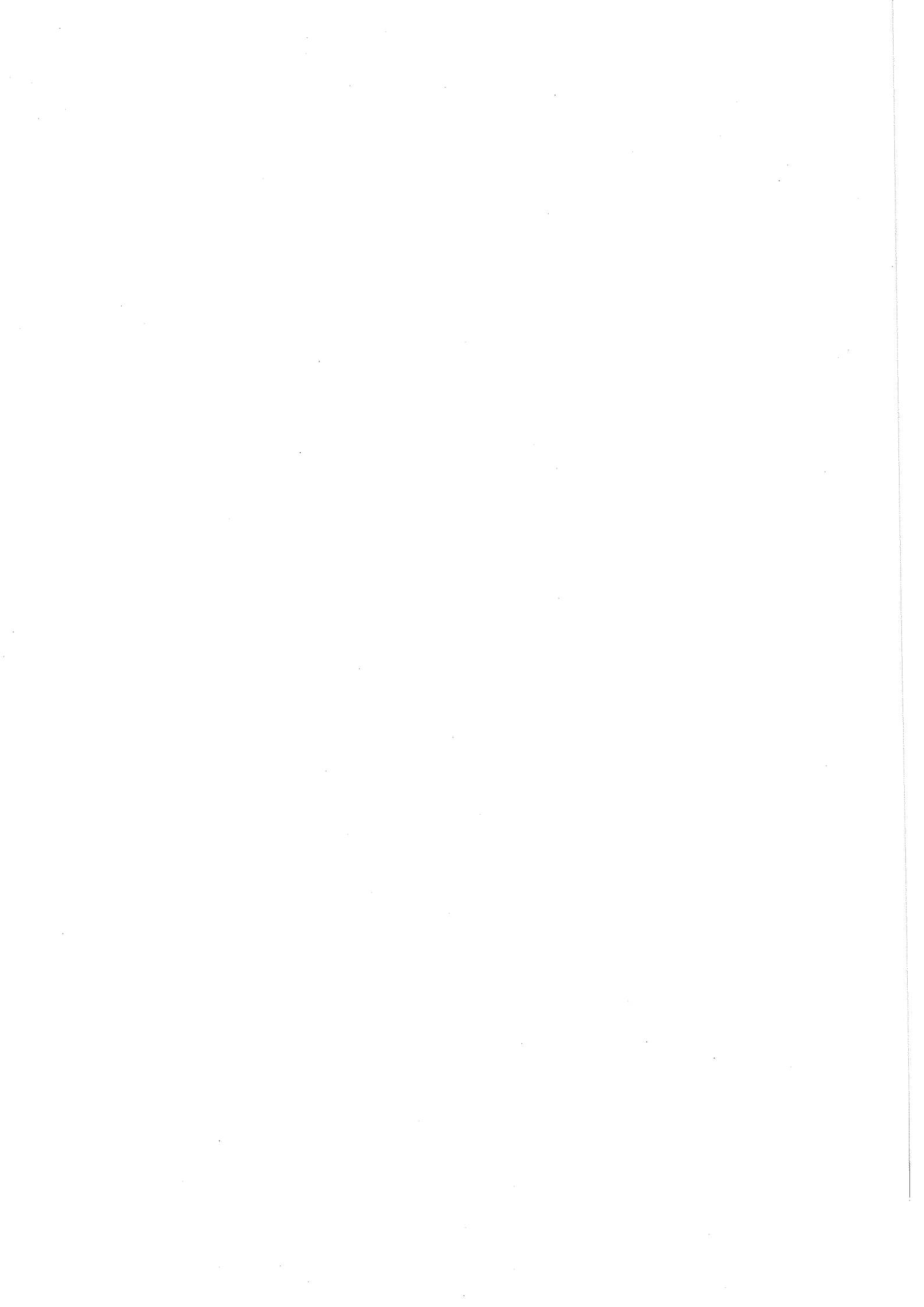
Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di titoli	3.951.422,26	1.905.641,65	-2.045.780,61
203	Contributi agli investimenti	10.541,60	0,00	-10.541,60
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	26.796,63	0,00	-26.796,63
TOTALE		3.988.760,49	1.905.641,65	-2.083.118,84

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente/determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 76/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	224.519,32	229.248,66
FPV di parte capitale	2.803.633,66	2.454.904,34
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.028.152,98	2.684.153,00

Il FPV di parte c/capitale di € 2.454.904,34 è finanziato con FPV di parte entrata per € 70.000,00 e quindi importo definitivo FPV = € 2.384.904,34.

L'evoluzione del FPV è la seguente:



FPV di parte corrente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	- €	164.665,39 €	162.201,66 €	224.519,32 €	229.248,66 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		645.665,39 €			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **					
- 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***			106.361,14 €	114.024,62 €	182.115,53 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			5.840,22 €	92.599,25 €	47.133,13 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile				17.895,45 €	
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	- €	2.790.703,87 €	5.347.041,36 €	2.893.633,66 €	2.454.904,34 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		2.790.703,87 €	5.347.041,36 €	1.966.384,60 €	2.454.904,34 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti				837.249,06 €	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante *	39.289,47 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	13.429,24 €
Altri incarichi	31.901,72 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	144.628,23 €
Totale FPV 2020 spesa corrente	229.248,66 €

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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**

- 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, anche 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	792.750,11	688.615,00
Spese macroaggregato 103	55.875,03	247.032,00
Irap macroaggregato 102	54.058,44	50.542,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	121.169,70	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.023.853,28	986.189,00
(-) Componenti escluse (B)	255.415,16	236.674,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	768.438,12	749.515,00

Media Entrate correnti	0,00
FCDE - Bilancio	0,00
Denominatore	0,00

Spesa di personale	0,00
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	0,00

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, 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/non virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i propri pareri sulle delibere relative al fabbisogno del personale e le certificazioni sui ondi risorse decentrate.

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

(eventuale) Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	350.456,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	54.806,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	295.650,14

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	454.243,90	403.296,82	350.456,14
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	50.947,08	52.947,08	54.806,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	403.296,82	350.456,14	295.650,14
Nr. Abitanti al 31/12	8.432,00	8.402,00	8.420,00
Debito medio per abitante	47,83	41,71	35,11

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	16.190,96	14.208,00	12.332,00
Quota capitale	50.947,08	52.947,08	54.806,00
Totale fine anno	67.138,04	67.155,08	67.138,00

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

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO (eventuale)

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente entro 31.12.2020 **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.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

ORGANISMI STRUMENTALI	SITO INTERNET
CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	www.consorziivr2.it
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	www.consiglioveronanord.it
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	www.consorziosoggiorniverona.it
CONSIGLIO DI BACINO VERONESE AATO	www.atoveronese.it

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	SITO INTERNET
------------------------------	---------------

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
SOCIETA' CONTROLLATE	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET
SOCIETA' PARTECIPATE	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
ACQUE VERONESI S.C.A.R.L.	0,830	www.acqueveronesi.it
BANCA POPOLARE ETICA	0,014	www.bancaetica.it

Il Revisore di Revisione **non ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati

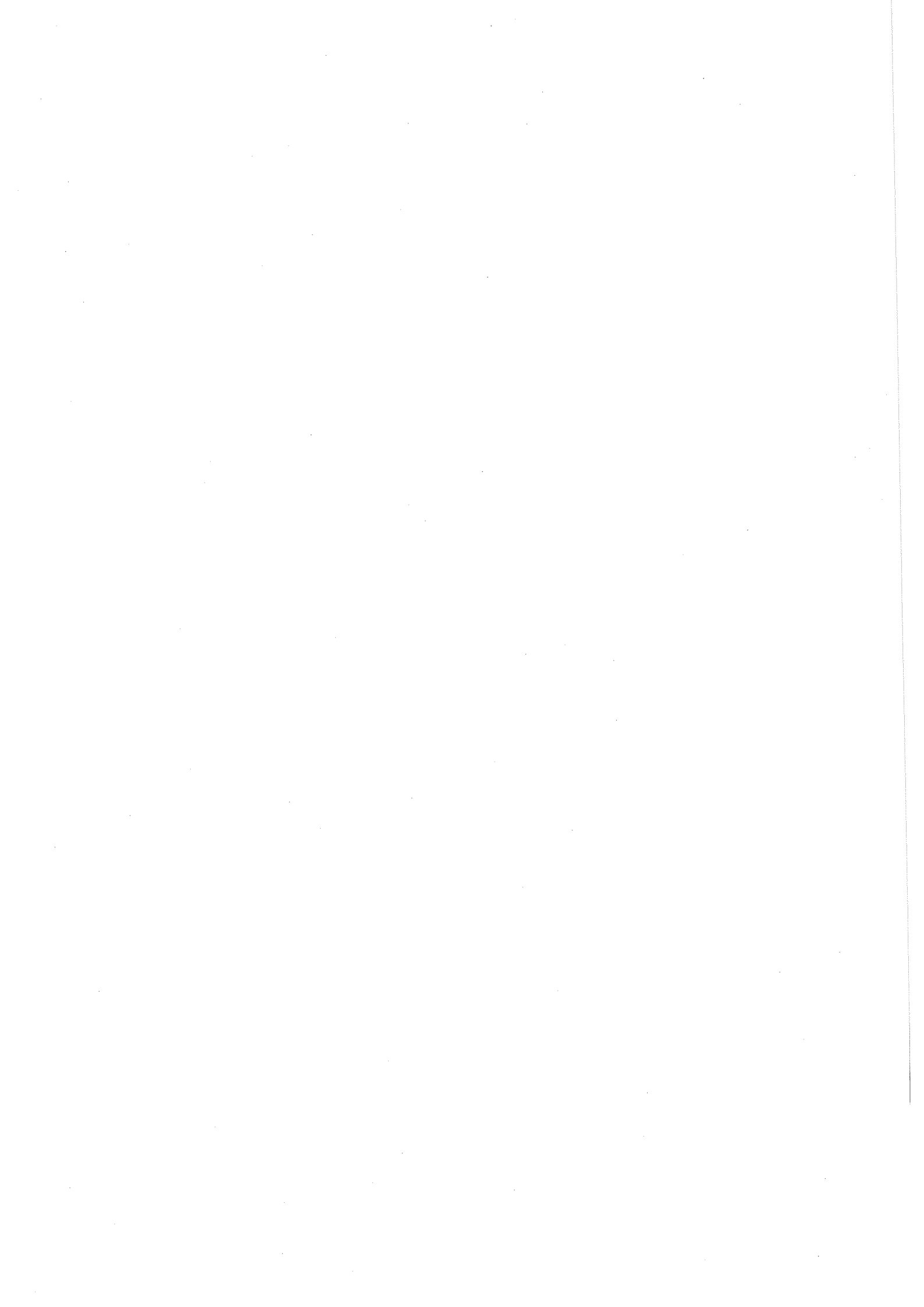
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **non sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono quelle dalla stampa allegata al Rendiconto in parola.:

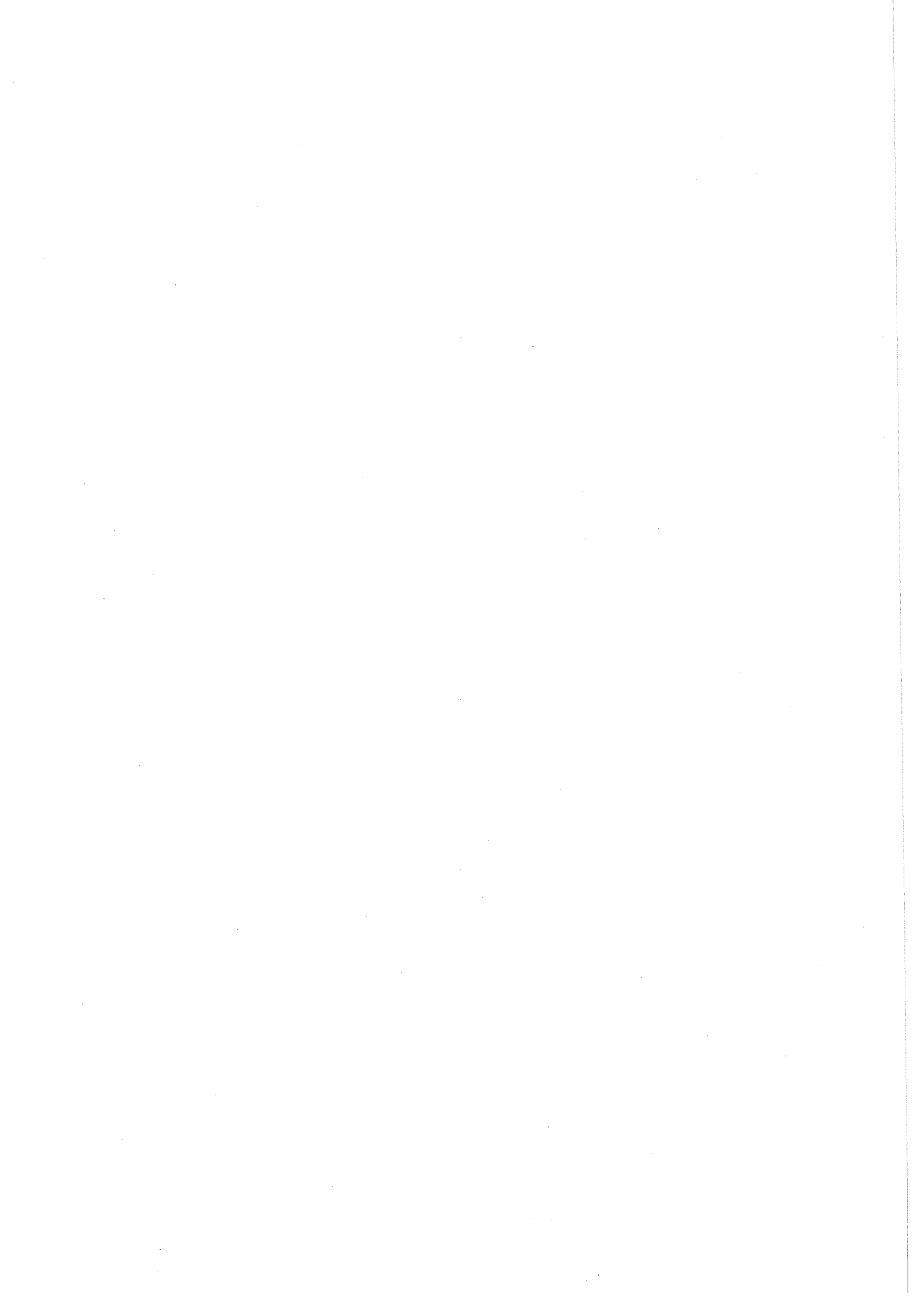
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
			2020	2019
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I				
	1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 14.976,73	€ 46.938,65
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 10.358,55	€ 18.878,30
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
	9	Altre	€ 78.219,07	€ 107.476,41
		Totale immobilizzazioni immateriali	€ 103.554,35	€ 173.293,36
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1	Beni demaniali	€ 11.893.677,52	€ 11.889.529,72



	1.1	Terreni	€ 47.540,37	€ 47.540,37
	1.2	Fabbricati	€ 1.770.659,57	€ 1.603.747,22
	1.3	Infrastrutture	€ 10.075.477,58	€ 10.238.242,13
	1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
II	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 8.095.415,99	€ 6.275.804,32
I	2.1	Terreni	€ 1.219.915,97	€ 1.219.915,97
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.2	Fabbricati	€ 6.523.204,07	€ 4.841.955,21
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.3	Impianti e macchinari	€ 261.731,94	€ 168.364,89
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 0,00	€ 0,00
	2.5	Mezzi di trasporto	€ 37.625,44	€ 34.098,57
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 0,00	€ 0,00
	2.7	Mobili e arredi	€ 52.938,57	€ 11.469,68
	2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.9	Altri beni materiali	€ 0,00	€ 0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 4.865.459,78	€ 3.844.937,53
		Totale immobilizzazioni materiali	€ 24.854.553,29	€ 22.010.271,57
I		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		

V				
	1	Partecipazioni in	€ 19.228,00	€ 36.486,48
		a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
		b imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
		c altri soggetti	€ 19.228,00	€ 36.486,48
	2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
		a altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
		b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
		c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
		d altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 19.228,00	€ 36.486,48
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 24.977.335,64	€ 22.220.051,41
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 0,00
		Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	€ 233.114,66	€ 360.112,08
		a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
		b Altri crediti da tributi	€ 216.875,32	€ 360.112,08

	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 16.239,34	€ 0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.255.160,93	€ 1.250.382,95
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.255.160,93	€ 1.250.382,95
	b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3		Verso clienti ed utenti	€ 201.252,65	€ 198.360,17
4		Altri Crediti	€ 230.516,28	€ 268.555,55
	a	<i>verso l'erario</i>	€ 79.997,00	€ 92.940,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>altri</i>	€ 150.519,28	€ 175.615,55
		Totale crediti	€ 1.920.044,52	€ 2.077.410,75
II		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
I	1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
I		<u>Disponibilità liquide</u>		
V	1	Conto di tesoreria	€ 6.798.460,78	€ 10.369.852,52
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 0,00	€ 2.626.302,09



	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 6.798.460,78	€ 7.743.550,43
2		Altri depositi bancari e postali	€ 32.287,49	€ 21.882,11
3		Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
		Totale disponibilità liquide	€ 6.830.748,27	€ 10.391.734,63
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 8.750.792,79	€ 12.469.145,38
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2		Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 33.728.128,43	€ 34.689.196,79

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	€ 118.559,40	€ 478.439,07
II		Riserve	€ 23.659.827,91	€ 23.972.508,71
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 1.684.580,02	€ 1.428.873,88
	b	<i>da capitale</i>	€ 666.280,04	€ 1.784.022,95
	c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 3.169.530,59	€ 2.980.054,29
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 18.139.437,26	€ 17.779.557,59
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
II	I	Risultato economico dell'esercizio	€ 650.190,46	€ 255.706,14
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			€ 24.428.577,77	€ 24.706.653,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
	2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
	3	Altri	€ 437.985,00	€ 777.218,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			€ 437.985,00	€ 777.218,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			€ 0,00	€ 0,00

		TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
		<u>D) DEBITI (1)</u>		
1		Debiti da finanziamento	€ 295.650,14	€ 297.615,46
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 295.650,14	€ 297.615,46
2		Debiti verso fornitori	€ 2.813.430,51	€ 2.301.548,31
3		Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	€ 187.043,55	€ 83.520,60
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 85.607,98	€ 6.106,21
	c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	e	<i>altri soggetti</i>	€ 101.435,57	€ 77.414,39
5		Altri debiti	€ 587.371,60	€ 1.445.996,57
	a	<i>tributari</i>	€ 104.594,54	€ 145.193,15
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 8.398,86	€ 6.593,92
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>altri</i>	€ 474.378,20	€ 1.294.209,50

		TOTALE DEBITI (D)	€ 3.883.495,80	€ 4.128.680,94
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	€ 40.189,39	€ 51.992,30
II		Risconti passivi	€ 4.937.880,47	€ 5.024.651,63
	1	Contributi agli investimenti	€ 4.937.880,47	€ 5.024.651,63
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 4.937.880,47	€ 5.024.651,63
	b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
	3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 4.978.069,86	€ 5.076.643,93
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 33.728.128,43	€ 34.689.196,79
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	€ 2.573.963,61	€ 2.976.160,68
		2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
		3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00

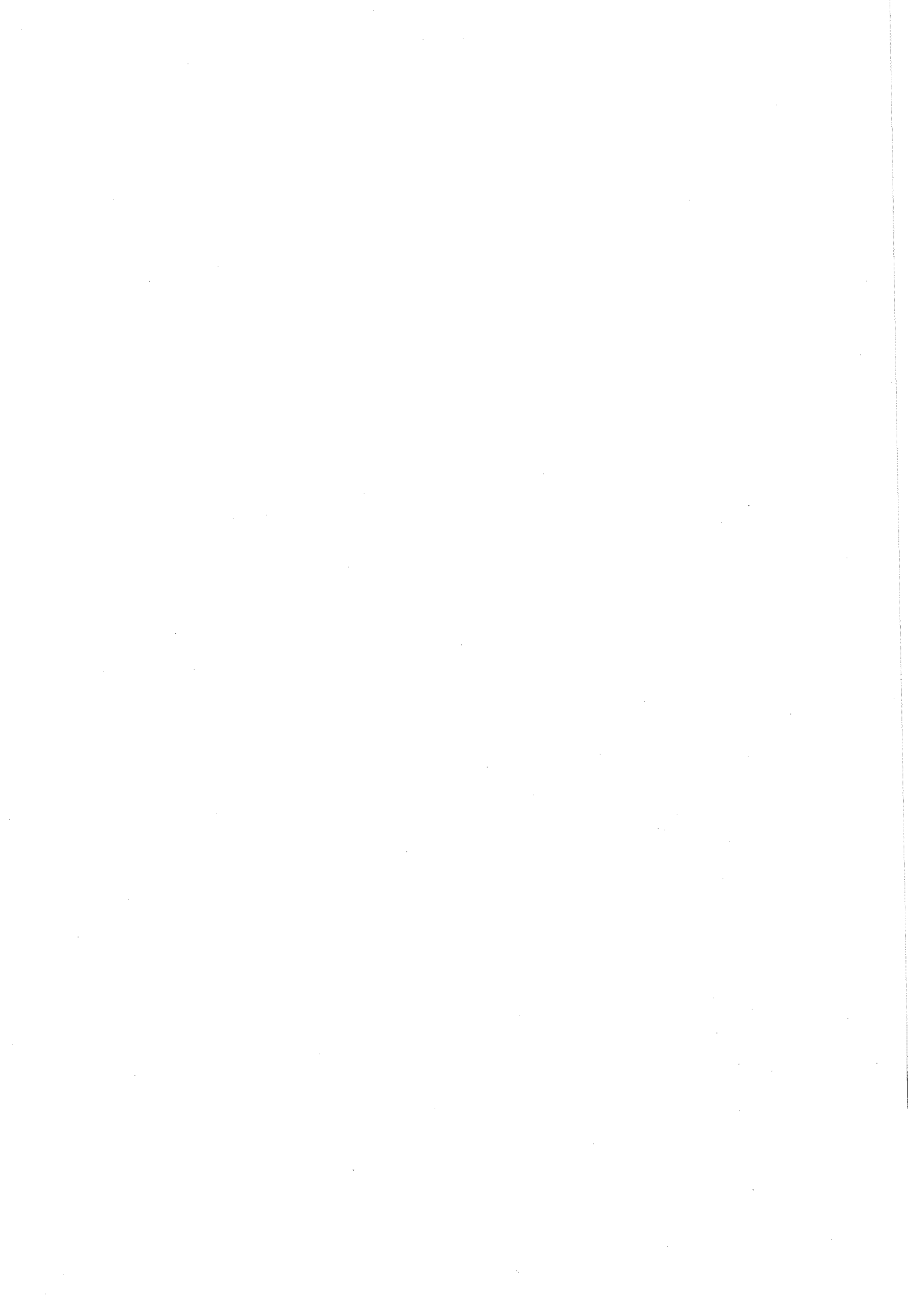
		TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 2.573.963,61	€ 2.976.160,68
--	--	------------------------------	--------------------------	--------------------------



Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO			
		2020	2019
	CONTO ECONOMICO		
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	€ 2.844.486,94	€ 3.022.041,30
2	Proventi da fondi perequativi	€ 404.000,00	€ 406.306,96
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.045.573,23	€ 367.110,51
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 892.855,28	€ 211.708,91
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 152.717,95	€ 155.401,60
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 264.930,59	€ 372.058,79
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 71.519,01	€ 120.676,56
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 193.411,58	€ 251.382,23
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 273.812,44	€ 294.925,67
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 4.832.803,20	€ 4.462.443,23

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 164.707,85	€ 126.521,74
10	Prestazioni di servizi	€ 2.010.101,99	€ 2.051.505,68
11	Utilizzo beni di terzi	€ 25.826,02	€ 17.769,93
12	Trasferimenti e contributi	€ 826.428,54	€ 710.909,39
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	€ 826.428,54	€ 700.367,79
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 10.541,60
13	Personale	€ 767.386,26	€ 804.225,80
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 603.442,69	€ 573.019,74
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 71.314,70	€ 70.999,56
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 532.127,99	€ 502.020,18
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 0,00	€ 0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 174.692,00
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 65.814,79	€ 51.097,85
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 4.463.708,14	€ 4.509.742,13
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 369.095,06	-€ 47.298,90



		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20		Altri proventi finanziari	€ 2,51	€ 6,82
		Totale proventi finanziari	€ 2,51	€ 6,82
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	€ 12.332,00	€ 14.208,00
	a	<i>Interessi passivi</i>	€ 12.332,00	€ 14.208,00
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
		Totale oneri finanziari	€ 12.332,00	€ 14.208,00
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 12.329,49	-€ 14.201,18
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22		Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23		Svalutazioni	€ 17.258,48	€ 0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	-€ 17.258,48	€ 0,00
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24		Proventi straordinari	€ 438.340,83	€ 527.494,27

	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 98.658,48
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 438.340,83	€ 406.187,71
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 22.648,08
		Totale proventi straordinari	€ 438.340,83	€ 527.494,27
2 5		Oneri straordinari	€ 74.902,12	€ 154.455,32
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 74.902,12	€ 127.658,69
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 26.796,63
		Totale oneri straordinari	€ 74.902,12	€ 154.455,32
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 363.438,71	€ 373.038,95
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 702.945,80	€ 311.538,87
2 6		Imposte (*)	€ 52.755,34	€ 55.832,73
2 7		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 650.190,46	€ 255.706,14

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** criteri di valutazione.

10. 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

IL REVISORE UNICO

RAG. UMBERTO ANDRETTA

