

COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 1

Data 21.01.2021

OGGETTO: Verifica trimestrale Cassa gestione economale – 4' Trimestre 2020 -.

Il giorno 21 gennaio dell'anno 2021, alle ore 15.00, il Revisore Unico, Dott. Paolo Durastante, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 37 del 29.12.2020 per il triennio 2021-2023, ha effettuato la presente verifica:

IL REVISORE UNICO

Visto l'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000;

premesso che il servizio di economato è affidato alla dipendente rag. Bruna Zanon;

con l'assistenza della stessa e del personale addetto al servizio Finanziario,
procede alla verifica della gestione del servizio economato per il quarto trimestre 2020.

Verificato che la gestione di contante per i servizi dell'ente è effettuata dall'economato comunale per:

- acquisto di beni, servizi e contributi affidati all'economato;
- introiti per diritti e tariffe di servizi resi dall'ente e individuati dal regolamento di economato.

Per il servizio economato si allega al presente verbale il resoconto dei movimenti di cui sopra affidati all'economato comunale rag. Bruna Zanon.

L'economato gestisce le spese per acquisto di beni e servizi di non rilevante ammontare e a tal fine ha una anticipazione annua iniziale di euro 8.000,00 che è stata regolarmente restituita in Tesoreria giusta Reversale di Entrata n. 1869 del 31.12.2020, allegato in copia, come previsto dall'art. 42 comma 4 del Regolamento di Contabilità approvato dal C.C. N. 18 del 17.07.2017.

Al termine del quarto trimestre 2020 ha:

- emesso bollette in uscita per € 2.773,21;

- bollette rimborsate € 2.773,21.

In relazione all'attività di riscossione, alla fine del quarto trimestre 2020 l'economista ha:

- emesso bollette in Entrata per € 1.157,06;
- riversato al servizio di tesoreria comunale incassi per € 1.157,06.

La registrazione dei movimenti di incasso avviene con apposite ricevute emesse e dalle quietanze del tesoriere risultano i riversamenti all'Ente.

Per quanto sopra,

VERIFICA

che la disponibilità di cassa è di € 0, come risulta dall'allegato A) facente parte integrante del presente elaborato,

DISPONE

la consegna del presente verbale al Responsabile del Servizio Finanziario e la seduta viene tolta alle ore 16:05.

Il Revisore Unico

Dott. Paolo Durastante



COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 2	OGGETTO: Verifica trimestrale Cassa del Tesoriere – 4' Trimestre 2020 -
Data 21.01.2021	

Il giorno 21 gennaio dell'anno 2021, alle ore 16:10, il Revisore Unico, Dott. Paolo Durastante, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 37 del 29.12.2020 per il triennio 2021-2023, ha effettuato la presente verifica.

IL REVISORE UNICO

Premesso che il servizio di tesoreria è affidato a Intesa Sanpaolo Filiale di Padova;

Visto l'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000;

con l'assistenza del personale addetto al servizio Finanziario, procede alla verifica di cassa presso la Tesoreria Comunale alla fine del quarto trimestre 2020 e

ATTESTA QUANTO SEGUE

- a) che il saldo di cassa di fatto della Tesoreria Comunale alla data del **31.12.2020** è di € **2.313.036,17=**;
- b) che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili del Comune alla stessa data di riferimento, come risulta dal dettaglio fornito dal Tesoriere alla data del 31.12.2020 che si allega, è la seguente:

Fondo di cassa iniziale al 01.01.2020	€ 1.285.333,97	
Reversali emesse	€ 10.429.299,50	fino alla reversale n. 1883
Mandati emessi	€ 9.401.597,30	fino al mandato n. 2102
Saldo a)	€ 2.313.036,17	

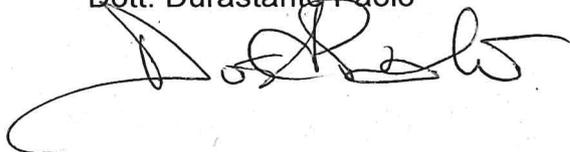
- c) che vi è corrispondenza tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto;
- d) che la gestione del servizio é stata effettuata nel rispetto degli artt. 214 al 221 del T.U.E.L. 267/2000;
- e) Il Revisore prende atto della corrispondenza dei dati e raccomanda il rigoroso rispetto delle norme e del Regolamento di Contabilità.

DISPONE

la consegna del presente verbale al Responsabile del Servizio Finanziario per la documentazione da allegare alla resa del conto e la seduta viene tolta alle ore 17:00.

Il Revisore Unico

Dott. Durastante Paolo



COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 3 Data 23.02.2021	OGGETTO: Parere sulla proposta di determinazione relativa alla reimputazione parziale dei residui - art. 3, c. 4, D.Lgs. n. 118/2011 e all. 4/2 al medesimo decreto, punto 9.1
---	---

L'anno 2021, il giorno ventitre del mese di febbraio, alle ore 10.15, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito per esprimere il proprio parere in merito alla determinazione del responsabile finanziario a oggetto: "Reimputazione parziale di residui e adempimenti conseguenti (art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011 e p.c. all. 4/2, punto 9.1);

Assiste alla seduta il responsabile del servizio finanziario;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione 2020/2022, esercizio 2020 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto) e al bilancio di previsione 2021/2023 trasmessa dal servizio finanziario, funzionale alla reimputazione parziale dei residui non esigibili alla data del 31 dicembre 2020 e alla contestuale reimputazione di entrate e spese correlate;

Richiamati:

- a) l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Verificato che il fondo pluriennale di spesa è stato costituito nel rispetto del principio contabile applicato 4/2, punti 5.4, 5.4.8 e 5.4.9;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio in oggetto.

La seduta si è conclusa alle ore 12.05

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria
(Dott. Paolo Durastante)



COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI
PROVINCIA DI PADOVA

**Relazione dell'organo di revisione sul
Rendiconto della gestione 2020 e documenti allegati**

Comune di San Martino di Lupari

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 22.03.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 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

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 San Martino di Lupari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Martino di Lupari, li 22.03.2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Paolo Durastante, revisore nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 37 del 29.12.2020;

• ricevuta in data 12.03.2021 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 27 del 11.03.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 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;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative deliberazioni di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'art. 239, c. 1, lett. d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'organo consiliare n. 18 del 17.07.2017;

TENUTO CONTO CHE

• durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

N.B. Con riferimento all'utilizzo del campionamento esplicitare sinteticamente le regole e le metodologie adottate. Al riguardo si veda il principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali n. 1 pubblicato sul sito del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili.

- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Deliberazione di Giunta Comunale n. 2 in data 9.01.2020, ad oggetto "Modifica dei residui presunti al 31 dicembre 2019 contenuti nel Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021 e conseguente variazione di cassa 2020 del Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022";

Deliberazione di Giunta Comunale n. 29 in data 20.02.2020, ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019. Ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 ";

Prelevamenti dal fondo di riserva:

Deliberazione di Giunta Comunale n.46 del 23.03.2020;

Deliberazione di Giunta Comunale n.115 del 7.09.2020;

variazioni d'urgenza al bilancio di previsione 2020/2022:

Deliberazione di Giunta Comunale n. 11 in data 30.01.2020, ratificata con delibera di Consiglio Comunale n.7 del 27.03.2020;

Deliberazione di Giunta Comunale n. 48 in data 02.04.2020, ratificata con delibera di Consiglio Comunale n.10 del 30.05.2020;

Deliberazione di Giunta Comunale n. 51 in data 23.04.2020, ratificata con delibera di Consiglio Comunale n.11 del 30.05.2020;

Deliberazione di Giunta Comunale n. 72 in data 08.06.2020, ratificata con delibera di Consiglio Comunale n.15 del 25.07.2020;

Deliberazione di Giunta Comunale n. 89 in data 09.07.2020, ratificata con delibera di Consiglio Comunale n.16 del 25.07.2020;

Deliberazione di Giunta Comunale n. 103 in data 06.08.2020, ratificata con delibera di Consiglio Comunale n.21 del 31.10.2020;

Deliberazione di Giunta Comunale n. 116 in data 10.09.2020, ratificata con delibera di Consiglio Comunale n.22 del 31.10.2020;

Deliberazione di Giunta Comunale n. 121 in data 24.09.2020, ratificata con delibera di Consiglio Comunale n.23 del 31.10.2020;

Deliberazione di Giunta Comunale n. 140 in data 12.11.2020, ratificata con delibera di Consiglio Comunale n.30 del 29.11.2020;

Deliberazione di Giunta Comunale n. 153 in data 26.11.2020, ratificata con delibera di Consiglio Comunale n.31 del 29.11.2020;

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di San Martino di Lupari registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art. 156, c. 2, del Tuel, di n. 13.154 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art. 187, cc. 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;

non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 1, c. 11, D.L. n. 35/2013 e norme successive di rifinanziamento;

dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139, D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185, D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;

nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL

per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.

la composizione e la modalità di recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 in data 08.06.2015 risulta essere la seguente:

Descrizione		Sub-totali	Totali
DISAVANZO STRAORDINARIO DI AMMINISTRAZIONE (A)			€. 583.206,36
AVANZO	Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€. 0,00	
	Utilizzo delle quote destinate ad investimenti del risultato di amministrazione (B.2)	€. 102.349,95	
	Totale quote utilizzate al ripiano immediato del disavanzo (B) = B1+B2)		€. 102.349,95
QUOTA DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO (C) = (A-B)			€. 480.856,41
BILANCIO	Destinazione avanzo tecnico (art. 3, co. 14, d.Lgs. n. 118/2011) (D)		=====
	Quota ripianata a carico dei bilanci fino al 2044 (E)		€. 480.856,41
	Quota annua	€. 16.028,55	
	Numero di anni (max 30)	N. 30	

non è in dissesto;

che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato segnalato che, in conseguenza della sentenza del Consiglio di Stato – Sezione Quarta n. 7041/2020 si renderà necessario provvedere al riconoscimento di un debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 267/2000. Ad oggi non è possibile stabilire l'esatto importo di tale debito in quanto il Collegio ha nominato quale "Commissario ad acta" il Direttore del Genio Civile di Padova, con facoltà di sub-delega, per la relativa quantificazione.

Al finanziamento di tale debito fuori bilancio si provvederà mediante apposito fondo di accantonamento per contenzioso per euro 500.000,00 ed eventualmente con utilizzo di ulteriore quota di avanzo di amministrazione.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

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

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

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.313.036,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.313.036,17

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.534.399,22	€ 1.285.333,97	€ 2.313.036,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 51.993,38	€ 49.626,57	€ 49.626,57

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa.

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.372.964,52;

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 432.185,38, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro 6.146,63 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 1.372.964,52
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 22.090,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 918.689,14
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 432.185,38
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 432.185,38
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 426.038,75
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 6.146,63

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

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

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	955.634,99
Totale accertamenti di competenza	+	12.415.107,52
Totale impegni di competenza	-	9.602.978,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	2.411.983,67
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	1.355.780,71
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	589,16
Minori residui attivi riaccertati	-	68.814,07
Minori residui passivi riaccertati	+	115.757,80
Impegni confluiti nel FPV	-	256.588,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	-209.055,55
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	1.355.780,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-209.055,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	289.800,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	1.952.858,11
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	=	3.389.384,07

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.336.126,63	€ 3.301.516,51	€ 3.010.649,00	91,19
Titolo II	€ 1.320.179,00	€ 1.472.197,25	€ 1.425.326,62	96,82
Titolo III	€ 2.615.066,79	€ 2.067.595,99	€ 1.649.595,30	79,78
Titolo IV	€ 1.410.538,55	€ 563.565,62	€ 398.964,91	70,79
Titolo V	€ 2.104.392,00	€ 2.104.392,16	€ 4.392,16	0,21

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che i concessionari dell'ente:

Tesoreria Comunale: Intesa Sanpaolo Spa – Fil. di Padova;

Economo Comunale: rag. Bruna Zanon;

Concessionario riscossione tributi: ABACO SPA – Montebelluna (TV) ;

Agente contabile esterno riscossione sanzioni stradali: Ge.Fi.L. S.p.A. con Sede Legale in La Spezia;

Agenzia delle Entrate-Riscossione;

Riscossione Sicilia S.p.A.;

abbiano riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	157.713,61
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	16.028,55
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	6.841.309,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	4.926.348,76
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	142.978,68
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	148.004,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.765.663,32
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	10.500,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	18.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	833.026,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		961.137,37
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	22.090,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	507.323,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		431.723,88
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	426.038,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.685,13

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	279.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	797.921,38
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	4.767.957,78
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	18.000,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	2.100.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	833.026,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.622.785,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.525.593,43
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		411.827,15
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	411.365,65
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		461,50
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		461,50
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 riduzione di attività finanziarie	(+)	2.100.000,00
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	(-)	2.100.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		1.372.964,52
– Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	22.090,00

– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	918.689,14
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		432.185,38
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	426.038,75
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.146,63

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		961.137,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	10.500,80
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	311.967,67
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	22.090,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	426.038,75
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	507.323,49
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-316.783,34

Quote accantonate (v. prospetto A1 allegato al rendiconto)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
12003/0	FONDO ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO	45.000,00	0,00	6.000,00	500.000,00	551.000,00
Totale Fondo contenzioso		45.000,00	0,00	6.000,00	500.000,00	551.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
12001/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.434.099,82	0,00	0,00	-323.961,25	1.110.138,57
12009/0	fondo crediti dubbia esigibilità c capitale	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.584.099,82	0,00	0,00	-323.961,25	1.260.138,57
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	accantonamenti da 10% alienazioni	1.605,00	0,00	3.300,00	0,00	4.905,00
12002/0	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.634,08	0,00	2.790,00	0,00	4.424,08
12010/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI (STIPENDI)	30.000,00	0,00	10.000,00	0,00	40.000,00
Totale Altri accantonamenti		33.239,08	0,00	16.090,00	0,00	49.329,08
TOTALE		1.662.338,90	0,00	22.090,00	176.038,75	1.860.467,65

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	23210/0	RIPARTO PROVENTI DA SANZIONI DCS A PROVINCIA	0,00	0,00	14.000,00	13.909,96	0,00	0,00	0,00	90,04	90,04
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	126150/0	TRASFERIMENTO A VENETO STRADE SU PROVENTI CDS	0,00	0,00	130.000,00	120.829,55	0,00	0,00	0,00	9.170,45	9.170,45
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0,00	0,00	144.000,00	134.739,51	0,00	0,00	0,00	9.260,49	9.260,49
Vincoli derivanti da trasferimenti												
9271/0	CONTRIBUTI REG.LI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	73013/0	CONTRIBUTO PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE.	0,00	0,00	20.531,22	10.030,42	0,00	0,00	0,00	10.500,80	10.500,80
31105/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER MESSA IN SICUREZZA	126218/0	MESSA IN SICUREZZA VIA DEL FOLO E VIA ORTIGARA	0,00	0,00	100.000,00	98.209,54	0,00	0,00	0,00	1.790,46	1.790,46
31106/0	CONTRIBUTO DELLO STATO EFF.ENERGETICO EMOBILITA' SOSTENIBILE	106526/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE CON CONTRIBUTO DELLO STATO	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	210.531,22	198.239,96	0,00	0,00	0,00	12.291,26	12.291,26

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da finanziamenti												
34036/0	FONDO DI ROTAZIONE - BONIFICA AREA INQUINATA	118161/0	BONIFICA DI AREA CONTAMINATA DA IDROCARBURI	0,00	0,00	195.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195.000,00	195.000,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	195.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195.000,00	195.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	21450/0	SPESE PER IL VESTIARIO DI SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	1.000,00	847,90	0,00	-577,83	0,00	152,10	729,93
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	21500/0	SPESE ACCERTAMENTO E NOTIFICHE VERBALI VIOLAZIONI CDS	0,00	0,00	276.000,00	175.769,48	0,00	-4.355,80	0,00	100.230,52	104.586,32
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	21500/0	SPESE ACCERTAMENTO E NOTIFICHE VERBALI VIOLAZIONI CDS	0,00	0,00	276.000,00	175.769,48	0,00	-4.355,80	0,00	100.230,52	104.586,32
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	21500/2	SPESE ACCERTAMENTO E NOTIFICHE VERBALI VIOLAZIONI CDS (ABACO)	0,00	0,00	141.000,00	140.013,30	0,00	0,00	0,00	986,70	986,70
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	21911/0	SPESE PER IL SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	4.000,00	3.122,15	0,00	-74,40	0,00	877,85	952,25
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	21913/0	NOLEGGIO RILEVATORE AUTOMATICO VELOCITA'	0,00	0,00	25.000,00	22.057,60	0,00	-3.546,60	0,00	2.942,40	6.489,00
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	53050/0	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI (A.B)	0,00	0,00	13.000,00	12.589,70	0,00	0,00	0,00	410,30	410,30
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	53100/0	SPESE PER LA SEGNALETICA STRADALE (A.B)	0,00	0,00	3.500,00	3.421,14	0,00	-0,01	0,00	78,86	78,87
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	53250/0	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI (P.S)	0,00	0,00	60.000,00	59.915,30	0,00	-76,08	0,00	84,70	160,78

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	53300/0	SPESE PER LA SEGNALETICA STRADALE (P.S)	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	53800/0	SPESE MANUTENZ. IMPIANTI ILLUMIN. PUBBLICA	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	53805/0	SPESE MANUTENZ. IMP. ILL.NE PUBBL. (P.S.)	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00	-0,01	0,00	0,00	0,01
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	53805/0	SPESE MANUTENZ. IMP. ILL.NE PUBBL. (P.S.)	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00	-0,01	0,00	0,00	0,01
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	60320/0	SPESE MANTENIM. PARCHI E GIARDINI E SFALCI (P.S)	0,00	0,00	37.800,00	37.785,61	0,00	0,00	0,00	14,39	14,39
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	94155/0	ACQUISTO ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	100,00	84,18	0,00	0,00	0,00	15,82	15,82
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	117059/0	RIQUALIFICAZIONE VIA CARDINALE AGOSTINI (SANZIONI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.751,07	79.751,07	79.751,07
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	117062/0	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE CAMPAGNALTA SR 53	0,00	0,00	3.000,00	2.827,96	0,00	0,00	0,00	172,04	172,04
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	117063/0	REALIZZAZIONE RORATORIA CAMPAGNALTA	0,00	0,00	15.000,00	13.956,80	0,00	0,00	0,00	1.043,20	1.043,20
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	126204/0	MANUTENZIONE STRAORD.IMP.ILLUMINAZ. PUBBLICA	0,00	0,00	50.000,00	49.595,44	0,00	0,00	0,00	404,56	404,56
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	126206/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	0,00	0,00	270.000,00	260.328,81	0,00	0,00	0,00	9.671,19	9.671,19

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	126206/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	0,00	0,00	110.000,00	48.837,39	0,00	0,00	0,00	61.162,61	61.162,61
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	126209/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA STRADALE	0,00	0,00	10.000,00	9.057,28	0,00	0,00	0,00	942,72	942,72
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	126226/0	SPESE DI INVESTIMENTO PER LA PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	3.000,00	2.989,80	0,00	0,00	0,00	10,20	10,20
12452/0	SANZ. AMM.VE VIOLAZ. NORME CIRCOLAZ. STRAD. E LEGGI SPECIALI	126226/0	SPESE DI INVESTIMENTO PER LA PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	3.000,00	2.989,80	0,00	0,00	0,00	10,20	10,20
12453/2	GIROCONTO PER RIMBORSO CONCESSIONARIO RUOLI	21500/0	SPESE ACCERTAMENTO E NOTIFICHE VERBALI VIOLAZIONI CDS	0,00	0,00	100.000,00	96.499,37	0,00	0,00	0,00	3.500,63	3.500,63
32150/0	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	7000/0	SPESE MANUTENZ. E GEST. PATRIMONIO DISPON. (A.B)	0,00	0,00	4.000,00	3.815,99	0,00	-0,01	0,00	184,01	184,02
32150/0	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	7020/0	SPESE MANUTENZ. E GEST. PATRIMONIO DISPON. (P.S)	0,00	0,00	16.200,00	16.136,27	0,00	-97,60	0,00	63,73	161,33
32150/0	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	28000/0	SPESE FUNZIONAM. E MANTENIM. SC. MATERNE (A.B)	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
32150/0	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	28140/0	SPESE PER FUNZ. E MANTEN. SC. MATER. (P.S)	0,00	0,00	8.750,00	8.243,77	0,00	0,00	0,00	506,23	506,23
32150/0	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	31100/0	SPESE MANTEN. E FUNZ. SCUOLA MEDIA (A.B)	0,00	0,00	4.000,00	3.996,71	0,00	0,00	0,00	3,29	3,29
32150/0	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	44970/0	SPESE MANUTEN. E FUNZ. IMP. SPORT (RILEV. I.V.A.)	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32150/0	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	45100/0	SPESE MANUTEN. E FUNZ. IMP. SPORT (P.S) (RILEV. I.V.A.)	0,00	0,00	2.000,00	1.836,00	0,00	0,00	0,00	164,00	164,00
32150/0	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	94700/0	SPESE PER PROGETTAZIONI, COLLAUDI, ECC.	0,00	0,00	55.000,00	54.773,81	0,00	0,00	3.939,99	4.166,18	4.166,18

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
32150/0	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	95150/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI PATRIMONIALI	0,00	0,00	86.000,00	85.786,38	0,00	-220,00	0,00	213,62	433,62
32150/0	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	102910/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE	0,00	0,00	7.300,00	7.110,75	0,00	0,00	0,00	189,25	189,25
32150/0	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	103530/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32150/0	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	104225/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA SECONDARIA	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32150/0	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	106528/0	SPESE DI PROGETTAZIONE POLO SCOLASTICO	0,00	0,00	320.000,00	8.838,49	311.161,49	0,00	0,00	0,02	0,02
32150/0	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	115100/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	34.700,00	34.653,75	0,00	0,00	0,00	46,25	46,25
32150/0	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	118074/0	REALIZZAZIONE PARCO GIOCHI	0,00	0,00	147.800,00	147.648,77	0,00	0,00	771,04	922,27	922,27
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	0,00	1.853.650,00	1.356.039,90	311.161,49	-8.948,34	84.462,10	270.910,71	279.859,05
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				0,00	0,00	2.403.181,22	1.689.019,37	311.161,49	-8.948,34	84.462,10	487.462,46	496.410,80
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											1.790,46	1.790,46
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											1.790,46	1.790,46
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)											9.260,49	9.260,49
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)											10.500,80	10.500,80

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	avanzo destinato e vincolato	91000/1	ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO (avanzo)	15.000,00	0,00	12.577,10	0,00	0,00	2.422,90
	Avanzo vincolato	94700/0	SPESE PER PROGETTAZIONI, COLLAUDI, ECC.	0,00	8.300,00	3.000,00	0,00	0,00	5.300,00
	avanzo vincolato applicato	103530/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI (AVANZO)	30.000,00	0,00	29.219,94	0,00	0,00	780,06
	mutui Mef	104225/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA SECONDARIA	0,00	5.000,00	3.902,14	0,00	0,00	1.097,86
	mutui MEF	115100/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	0,00	30.000,00	19.245,00	0,00	0,00	10.755,00
	avanzo destinato applicato	128060/1	NUOVO CENTRO MULTIFUNZIONALE (SPESE PROFESSIONALI) (AVANZO)	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00	0,00	0,00
25780/0	ALIENAZIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	126206/5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE C.LI (ALIENAZIONI)	0,00	29.700,00	0,00	0,00	0,00	29.700,00
TOTALE				69.000,00	73.000,00	67.944,18	24.000,00	0,00	50.055,82
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									50.055,82

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

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

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

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 157.713,61	€ 142.978,68
FPV di parte capitale	€ 797.921,38	€ 2.525.593,43
di cui per partite finanziarie	€ -	€ 2.100.000,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 157.713,61	€ 142.978,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 91.365,25	€ 74.174,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 66.348,33	€ 68.805,88
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 797.921,38	€ 2.525.593,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 392.568,84	€ 118.709,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 405.352,54	€ 2.406.883,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 3.389.384,07, come risulta

dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.285.333,97
RISCOSSIONI	(+)	1.037.220,09	9.392.079,41	10.429.299,50
PAGAMENTI	(-)	897.269,16	8.504.328,14	9.401.597,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.313.036,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.313.036,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.554.327,60	3.023.028,11	5.577.355,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	733.785,71	1.098.649,99	1.832.435,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			142.978,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.525.593,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			3.389.384,07
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				1.260.138,57
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				551.000,00
Altri accantonamenti				49.329,08
			Totale parte accantonata (B)	1.860.467,65
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				680.692,10
Vincoli derivanti da trasferimenti				461,84
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				195.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				254.953,59
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	1.131.107,53
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	50.055,82
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	347.753,07
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.763.321,69	€ 2.242.658,91	€ 3.389.384,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.718.239,95	€ 1.662.338,90	€ 1.860.467,65
Parte vincolata (C)	€ -	€ 494.619,90	€ 1.131.107,53
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 45.081,74	€ 64.565,33	€ 50.055,82
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 21.134,78	€ 347.753,07

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

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

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
		265.800,80	24.000,00		289.800,80
					-
					-
					-
					-
TOTALE AVANZO APPLICATO					289.800,80
AVANZO 2019					2.242.658,91
RESIDUO					1.952.858,11
TOTALE AVANZO DISPONIBILE					21.135,14

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 16 del 25.02.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 16 del 25.02.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.659.772,60	€ 1.037.220,09	€ 2.554.327,60	-€ 68.224,91
Residui passivi	€ 1.746.812,67	€ 897.269,16	€ 733.785,71	-€ 115.757,80

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 63.936,88	€ 21.829,17
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 5.248,44
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.917,55	€ 86.780,31
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 370,48	€ 1.929,88
MINORI RESIDUI	€ 68.224,91	€ 115.787,80

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
VIOLAZIONI IMU	Residui iniziali	€ 169.000,00	€ 183.092,09	€ 207.597,59	€ 255.338,16	€ 214.726,06	€ 196.536,01	€ 116.681,81	€ 68.394,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 89.824,86	€ 85.738,96	€ 155.156,13	€ 131.126,49	€ 81.625,07	€ 108.789,02		
	Percentuale di riscossione	53%	47%	75%	51%	38%	55%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 650.967,08	€ 733.831,91	€ 1.259.401,03	€ 1.449.673,86	€ 2.174.597,39	€ 1.499.733,97	€ 1.354.569,94	€ 1.023.463,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 161.797,70	€ 244.662,56	€ 264.110,08	€ 311.559,43	€ 825.244,71	€ 357.136,79		
	Percentuale di riscossione	25%	33%	21%	21%	38%	24%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.260.138,57.

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

L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 26.839,73 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

La corrispondente riduzione del FCDE;

L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 26.839,73, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162.

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

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 551.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 551.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 45.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 6.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 500.000,00 accantonati in fase di rendiconto 2020.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre per l'ente l'obbligo di accantonamento del fondo in oggetto nel 2020.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.605,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.300,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.905,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 40.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev.Def./Acc
Tributi in conto capitale				
Contributi agli investimenti	227.500,00	255.538,55	234.386,94	-8,28
Altri trasferimenti in conto capitale	113.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		599.000,00	33.000,00	-94,49
Altre entrate in conto capitale	835.000,00	541.000,00	281.178,68	-48,03
Totale entrate in conto capitale	1.175.500,00	1.410.538,55	563.565,62	-60%

SERVIZI PER 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.

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2020 (RS)		Riaccertamento residui (R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Accertamenti (A)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	19.257,93	R	-370,48
		CP	2.330.000,00	A	805.839,99
		CS	2.349.257,93	CS	-1.546.106,51

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2020 (RS)		Riaccertamento residui (R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Impegni (I)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)	
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	134.116,87	R	-1.929,88
		CP	2.330.000,00	I	805.839,99
		CS	2.464.116,87	FPV	0,00

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 3.230.239,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 225.874,80	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.765.688,97	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 7.221.803,07	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 722.180,31	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 20..		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)	€ 148.004,05	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 23.714,88	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 597.891,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 124.289,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,72%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.232.645,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 148.004,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 2.100.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 5.184.641,40

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

Descrizione voce	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	4.139.263,87	3.666.069,96	3.232.645,45
Nuovi prestiti (+)			2.100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	473.193,91	433.424,51	148.004,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			
TOTALE DEBITO AL 31.12	3.666.069,96	3.232.645,45	5.184.641,40

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

Oggetto	2018	2019	2020
Oneri finanziari	117.642,82	93.652,48	70.647,31
Quota capitale	473.193,91	433.424,51	148.004,05
TOTALE	590.836,73	527.076,99	218.651,36

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 19.05.2020 è stata autorizzata l'operazione di rinegoziazione di n. 7 prestiti, concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti s.p.a., di cui allegato 1, ai sensi della circolare CDP n. 1300 del 23 aprile 2020, da ciò è derivata un'economia di spesa per l'ente pari ad euro 94.147,92 per l'anno 2020.

L'art. 112 del DL 18/2020 ha inoltre differito il pagamento delle quote di capitale dovute per il 2020 per l'ammortamento dei mutui concessi dalla CDP e trasferiti al MEF con un'economia di spesa pari ad euro 173.087,16.

Le risorse derivanti dalla rinegoziazione sono state destinate a coprire esigenze di bilancio in parte corrente e in parte capitale conseguenti alla situazione emergenziale causata dall'epidemia Covid-19.

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	durata contratto	Canone annuo
IMPIANTO FOTOVOLTAICO	leasing costruendo	in ING BANK N.V. - Milan Branch	20 anni	91.775,64

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.8.2019, gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza): € 1.372.964,52.

W2 (equilibrio di bilancio): € 432.185,38.

W3 (equilibrio complessivo): € 6.146,63.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2020
Recupero evasione ICI/IMU	131.137,32	18.862,68	14,38%	169.696,28	68.394,00
TOTALE	131.137,32	18.862,68	14,38%	169.696,28	68.394,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	196.536,01	
Residui riscossi nel 2020	108.789,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	26.839,73	
Residui al 31/12/2020	60.907,28	30,99%
Residui della competenza	130.006,00	
Residui totali	190.913,28	
FCDE al 31/12/2020	86.674,62	45,40%

IMU

Il gettito complessivo previsto per l'esercizio tiene conto dell'introduzione di una nuova disciplina IMU che implica l'abolizione della TASI con decorrenza 2020 (v. L. n. 160/2019).

Il gettito 2020 è stato pari a €. 1.564.000,00.

TASI

Il Tributo per i servizi indivisibili, TASI, è stato abrogato dalla Legge di bilancio 2020 (L. n. 160/2019).

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</i>	2018	2019	2020
Accertamento	559.377,39	712.646,11	281.178,68

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ 38.950,00	5,46%
2020	€ 18.000,00	6,40%

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:

	2018	2019	2020
Accertamento	2.637.424,21	1.718.248,58	1.240.900,04
Riscossione	1.600.940,25	865.049,72	913.224,53
% di riscossione	60,70	50,34	73,59
FCDE	511.534,20	540.370,08	1.023.463,95

Si rileva che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni codice della strada (art. 142 e 208 D-lgs. 285/92) hanno avuto destinazione vincolata al 100%.

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 30% alla Regione Veneto e parti al 50% alla Provincia, proprietari della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per violazioni al codice della strada è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2020	1.421.338,05	
Residui riscossi nel 2020	357.137,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	1.064.200,26	
Residui della competenza	375.131,77	
Residui totali	1.439.332,03	1,012659888
FCDE al 31.12.2020	€ 1.023.463,95	71,11%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad euro 191.945,54 come meglio specificato nella seguente tabella:

Descrizione	Accertato 2020
Provento concessione loculi Cimitero	93.430,00
Canone Farmacia	20.100,00
Fitti reali di fabbricati	24.840,07
Fitti reali di fondi rustici	53.575,47
Liv.3 :3.01.03. Proventi derivanti dalla gestione dei beni	191.945,54

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.363.660,66	€ 1.326.038,42	-37.622,24
102	imposte e tasse a carico ente	€ 145.962,55	€ 149.485,55	3.523,00
103	acquisto beni e servizi	€ 1.860.389,82	€ 1.998.257,50	137.867,68
104	trasferimenti correnti	€ 911.997,69	€ 1.181.147,53	269.149,84
105	trasferimenti di tributi	€ 93.652,48	€ 70.647,31	-23.005,17
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.494,12	€ 48.525,94	20.031,82
110	altre spese correnti		€ 152.246,51	
TOTALE		€ 4.404.157,32	€ 4.926.348,76	522.191,44

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 16 in data 15.02.2021.

Spese per il personale

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2020 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato e da tale verifica, come si desume dal prospetto riepilogativo allegato alla presente relazione, si rileva che l'ente ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette inferiore o uguale la soglia "virtuosa";

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

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

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

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2020 ha assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter e 557- quater della Legge n. 296/2006, come evidenziato nella seguente tabella:

Media 2011/2013	rendiconto 2020
1.435.799,35	1.373.551,74

VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
- art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
 - comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
 - comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
 - comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
 - comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
 - comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
- art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
- art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

N.	Denominazione	Classificazione	% di partec.	Consolidamento (SI/NO)
1	Consiglio di Bacino Brenta – Ente di diritto pubblico	Ente Strumentale Partecipato	2,19	SI
2	Consorzio per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani – Bacino Padova Uno	Ente Strumentale Partecipato	5,61	SI
3	Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	Società partecipata	2,37	SI
4	C.E.V.	Ente Strumentale Partecipato	0,09	NO
5	Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	Società partecipata indiretta	0,474	NO
6	Viveracqua S.C.a.r.l.	Società partecipata indiretta	0,2925	NO
7	Pronet S.r.l. (in liquidazione)	Società partecipata indiretta	0,624	NO
8	Unicaenergia S.r.l.	Società partecipata indiretta	0,995	NO
9	E.B.S. Etra Biogas Schiavon S.a.r.l	Società partecipata indiretta	2,346	NO
10	Etra Energia S.r.l.	Società partecipata indiretta	1,161	NO
11	Onenergy S.r.l.	Società partecipata indiretta	0,711	NO
12	Sintesi S.r.l.	Società partecipata indiretta	2,37	NO

Per il punto 2 vi è stata la verifica dei rapporti che risulta pari zero mentre per il punto 3 è pervenuta parificazione da parte di Etra.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 36 in data 29.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che ammonta ad euro 589.759,70.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dalla diminuzione degli oneri straordinari e degli interessi passivi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 577.614,40 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 541.048,56 rispetto al risultato del precedente esercizio.

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.486.516,51	2.597.254,90		
2	Proventi da fondi perequativi	815.000,00	737.530,13		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.746.250,16	492.919,70		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.472.197,25	225.898,40		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	274.052,91	267.021,30		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	690.429,60	870.360,02	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	191.945,54	209.563,02		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	66.261,26	104.551,54		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	432.222,80	556.245,46		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.678.140,05	1.813.173,92	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.416.336,32	6.511.238,67		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	195.406,78	122.606,89	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.656.220,27	1.604.071,66	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	143.350,84	151.400,43	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.360.966,45	1.032.827,24		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.181.147,53	911.997,69		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	179.818,92	120.829,55		
13	Personale	1.316.799,84	1.441.705,12	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.499.915,19	1.465.546,82	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	49.043,40	45.291,24	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.450.871,79	1.420.255,58	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	506.000,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	16.090,00	50.674,23	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	222.519,78	150.978,29	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.917.269,15	6.019.810,68		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		499.067,17	491.427,99		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	542,34	542,95	C16	C16
Totale proventi finanziari		542,34	542,95		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	70.647,31	93.652,48	C17	C17

a	<i>Interessi passivi</i>	70.647,31	93.652,48		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	70.647,31	93.652,48		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-70.104,97	-93.109,53		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	92.603,49	84.311,02	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.720,72	1.915,40	BI6	BI6
9	Altre	19.644,38	13.219,68	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	114.968,59	99.446,10		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	26.444.804,92	27.150.928,98		
1.1	Terreni	16.230,24	16.230,24		
1.2	Fabbricati	736,32	751,66		
1.3	Infrastrutture	24.115.034,71	24.823.095,43		
1.9	Altri beni demaniali	2.312.803,65	2.310.851,65		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.803.404,94	10.627.523,03		
2.1	Terreni	787.781,01	787.781,01	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	9.531.021,48	9.354.495,32		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	3.817,99	3.623,46	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	193.327,49	193.719,66	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	7.307,64	10.812,70		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.727,97	18.242,96		
2.7	Mobili e arredi	33.416,03	33.455,70		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	216.005,33	225.392,22		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.499.809,84	2.123.081,93	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	39.748.019,70	39.901.533,94		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	4.719.860,49	4.571.208,29	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	4.719.860,49	4.571.208,29		

2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		4.719.860,49	4.571.208,29		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		44.582.848,78	44.572.188,33		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	391.493,31	366.217,65		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	344.787,83	342.488,75		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	46.705,48	23.728,90		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	920.639,78	776.748,06		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	821.991,39	768.948,06		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	98.648,39	7.800,00		
3	Verso clienti ed utenti	520.979,23	468.898,87	CII1	CII1
4	Altri Crediti	384.104,82	463.965,51	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>		157,31		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	384.104,82	463.808,20		
	Totale crediti	2.217.217,14	2.075.830,09		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.313.036,17	1.285.333,97		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.313.036,17	1.285.333,97		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	2.100.000,00		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				

		Totale disponibilità liquide	4.413.036,17	1.285.333,97		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.630.253,31	3.361.164,06		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	51.213.102,09	47.933.352,39		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	7.666.313,87	-2.127.301,86	A1	A1
II	Riserve	27.798.022,83	37.209.066,10		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	416.343,12	296.949,34	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	936.874,79	673.696,11	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	26.444.804,92	36.238.420,65		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	589.759,70	206.144,09	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.054.096,40	35.287.908,33		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	600.329,08	78.239,08	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	600.329,08	78.239,08		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	4.450.468,55	2.498.472,60		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	195.000,00	195.000,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.255.468,55	2.303.472,60	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.011.303,21	901.115,10	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	594.933,28	650.345,44		

	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b	altre amministrazioni pubbliche	369.336,09	561.689,68		
	c	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate			D10	D9
	e	altri soggetti	225.597,19	88.655,76		
5		Altri debiti	226.199,21	192.594,93	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	tributari	2.769,35	708,21		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.767,52	1.304,78		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)				
	d	altri	219.662,34	190.581,94		
		TOTALE DEBITI (D)	6.282.904,25	4.242.528,07		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	68.805,88	78.044,46	E	E
II		Risconti passivi	8.206.966,48	8.246.632,45	E	E
1		Contributi agli investimenti	8.206.966,48	8.246.632,45		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	8.206.966,48	8.246.632,45		
	b	da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.275.772,36	8.324.676,91		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	51.213.102,09	47.933.352,39		

Non si sono manifestati proventi da partecipazioni.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
2.014.767,45	1.465.546,82	1.499.915,19

I proventi e gli oneri straordinari risultano descritti alle pag.26 e 27 della Relazione sulla gestione economico patrimoniale.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.260.138,57 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto pari ad euro 36.054.096,40 è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	7.666.313,87
II	Riserve	€	27.798.022,83
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	416.343,12
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	936.874,79
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	26.444.804,92
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	589.759,70

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo	
fondo per controversie	€	551.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	49.329,08
totale	€	600.329,08

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 6.282.904,25
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 4.450.468,55
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 0,00
Totale debiti al 31/12/2020	€ 1.832.435,70
Residui passivi da conto di bilancio	€ 1.832.435,70
Differenza	€ 0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 8.206.966,48 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

La variazione dei contributi agli investimenti nell'anno è stata:

CONSISTENZA INIZIALE	€ 8.246.632,45
Aumento contributi investimenti	€ 234.386,94
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	€ 274.052,91
CONSISTENZA FINALE	€ 8.206.966,48

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

EVENTUALI IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In data 20.01.2021 prot. 1332, è pervenuta una nota istruttoria della Sezione del Veneto della Corte dei Conti riferita ai rendiconti anni 2017/2018 alla quale è stata data puntuale risposta concordata con il Responsabile del servizio Finanziario. Si da atto che l'Amministrazione ne ha tenuto conto nella redazione del rendiconto 2020.

CONCLUSIONI

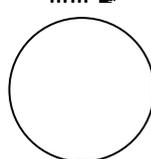
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

San Martino di Lupari 22/03/2021

L'Organo di revisione



.....



COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 5 Data 08.04.2021	OGGETTO: Verifica trimestrale Cassa gestione economale – 1' Trimestre 2021 - .
---	---

Il giorno 8 aprile dell'anno 2021, alle ore 15.00, il Revisore Unico, Dott. Paolo Durastante, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 37 del 29.12.2020 per il triennio 2021-2023, ha effettuato la presente verifica:

IL REVISORE UNICO

Visto l'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000;

premesso che il servizio di economato è affidato alla dipendente rag. Bruna Zanon;

con l'assistenza della stessa e del personale addetto al servizio Finanziario,
procede alla verifica della gestione del servizio economato per il primo trimestre 2021.

Verificato che la gestione di contante per i servizi dell'ente è effettuata dall'economista comunale per:

- acquisto di beni, servizi e contributi affidati all'economista;
- introiti per diritti e tariffe di servizi resi dall'ente e individuati dal regolamento di economato.

Per il servizio economato si allega al presente verbale il resoconto dei movimenti di cui sopra affidati all'economista comunale rag. Bruna Zanon.

L'economato gestisce le spese per acquisto di beni e servizi di non rilevante ammontare e a tal fine ha una anticipazione annua iniziale di euro 8.000,00.

Al termine del primo trimestre 2021 ha:

- | | |
|-----------------------------------|---------|
| - emesso bollette in uscita per € | 771,71; |
| - bollette rimborsate € | 0. |

In relazione all'**attività di riscossione**, alla fine del primo trimestre 2021 l'economo non ha emesso bollette in Entrata né riversato al Servizio di tesoreria alcuna somma.

Per quanto sopra,

VERIFICA

che la disponibilità di cassa è di **€ 7.228,29**, come risulta dall'allegato A) facente parte integrante del presente elaborato,

DISPONE

la consegna del presente verbale al Responsabile del Servizio Finanziario e la seduta viene tolta alle ore 16:05.

Il Revisore Unico

Dott. Paolo Durastante



COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 6 Data 8/04/2020	OGGETTO: Verifica trimestrale Cassa del Tesoriere – 1' Trimestre 2021 -.
--	---

Il giorno 8 aprile dell'anno 2021, alle ore 16:15, il Revisore Unico, Dott. Paolo Durastante, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 37 del 29.12.2020 per il triennio 2021-2023, ha effettuato la presente verifica.

IL REVISORE UNICO

Premesso che il servizio di tesoreria è affidato a Intesa Sanpaolo Filiale di Padova;

Visto l'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000;

con l'assistenza del personale addetto al servizio Finanziario, procede alla verifica di cassa presso la Tesoreria Comunale alla fine del primo trimestre 2021 e

ATTESTA QUANTO SEGUE

- a) che il saldo di cassa di fatto della **Tesoreria Comunale** alla data del **31.03.2021** è di **€. 2.559.737,98=**;
- b) che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili del **Comune** alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa iniziale al 01.01.2021	€ 2.313.036,17	
Reversali emesse	€ 875.771,38	fino alla reversale n. 468
Mandati emessi	€ 1.649.206,24	fino al mandato n. 705
Saldo a)	€ 1.539.601,31	

- c) che la riconciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è determinato dai

seguenti elementi:

modifiche su reversali emesse entro il trimestre di riferimento ma non ancora consegnate al tesoriere		+
reversali consegnate ma non ancora riscosse		-
Reversali lavorate successivamente dal Tesoriere	€ 366,84	-
riscossioni da regolarizzare con reversali mandati emessi entro il trimestre di riferimento ma non ancora consegnati al tesoriere	€ 971.507,77	+
mandati emessi ma non ancora pagati	€ 49.137,93	+
mandati consegnati ma non ancora presi in carico		+
pagamenti da regolarizzare con mandato	€ 142,19	-
Totale b)	€ 1.020.136,67	=
totale a) + b) a parificazione	€ 2.559.737,98	

- d) che la gestione del servizio é stata effettuata nel rispetto degli artt. 214 al 221 del T.U.E.L. 267/2000;
- e) Il Revisore prende visione della documentazione, rilasciata dalla Tesoreria Comunale presso Intesa Sanpaolo Filiale di Padova, da cui si evince il risultato coincidente con il dato sopra esposto;
- f) Il Revisore prende atto della riconciliazione dei dati e raccomanda il rigoroso rispetto delle norme e del Regolamento di Contabilità.

DISPONE

la consegna del presente verbale al Responsabile del Servizio Finanziario per la documentazione da allegare alla resa del conto e la seduta viene tolta alle ore 17:30.

Il Revisore Unico

Dott. Durastante Paolo



COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI
Provincia di Padova

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 7 Data 19/04/2021	OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023.
---------------------------------	---

L'anno 2021, il giorno 19 del mese di Aprile, alle ore 16.30, l'Organo di revisione economico finanziaria si è riunito alla presenza del Responsabile del servizio finanziario per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2021/2023";

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 trasmessa dal Servizio finanziario;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

OSSERVATO

La congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni;

Il permanere degli equilibri finanziari;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio di cui all'oggetto.

La seduta si è conclusa alle ore 16.55

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

F.to Dott. Paolo Durastante

COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 8 Data 19/04/2021	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: <i>Riconoscimento debito fuori bilancio in esecuzione della sentenza del Consiglio di Stato, sez. IV, n. 4534 del 28.09.2017, avvenuta ad opera del Commissario ad acta, nominato con sentenza del Consiglio di Stato, sez. IV, n. 7041/2020 del 16.11.2020.</i>
---------------------------------	---

L'anno 2021, il giorno 19 del mese di aprile, alle ore 17:00, l'organo di revisione economico-finanziaria si è riunito alla presenza del Responsabile del servizio finanziario per prendere in esame la pervenuta richiesta di parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio comunale ad oggetto: *Riconoscimento debito fuori bilancio in esecuzione della sentenza del Consiglio di Stato, sez. IV, n. 4534 del 28.09.2017, avvenuta ad opera del Commissario ad acta, nominato con sentenza del Consiglio di Stato, sez. IV, n. 7041/2020 del 16.11.2020;*

Richiamati l'art. 194 del D.lgs. 267/2000, che dispone che con deliberazione consiliare gli enti locali riconoscano la legittimità dei debiti fuori bilancio, e l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 9, del D.Lgs. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle proposte di riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio e transazioni;

Premesso che in base agli elementi forniti dall'Ente è stata accertata l'esistenza di un debito fuori bilancio relativo a spese riconoscibili, ai sensi del citato articolo 194, comma 1, lettera a), e derivanti dalla sentenza esecutiva n. 7041/2020 del 16.11.2020 del Consiglio di Stato, Sezione IV, la quale stabilisce che il Comune di San Martino di Lupari deve provvedere al pagamento:

- a) della somma di € 803.021,39 comprensiva di capitale e interessi al 31.03.2021;
- b) della somma di € 3.000,00 per spese di giudizio, oltre accessori di legge;
- c) delle spese dell'intervento del commissario ad acta incaricato della rideterminazione della sanzione oggetto del contenzioso, non ancora quantificate;

Tenuto conto che si è già espresso parere favorevole sulla proposta di variazione di bilancio con la quale sono state stanziati le somme necessarie per far fronte alle spese rilevate dalla sentenza di cui al punto a) del paragrafo precedente, rinviando a successivi atti la copertura delle spese di cui ai punti b) e c) da quantificare;

Considerato che:

- la sentenza rientra tra le ipotesi di "debiti fuori bilancio" previste dall'art. 194, comma 1, lettera a) del D.lgs. 267/2000 con la conseguente necessità di procedere al riconoscimento della sua legittimità;
- nel caso di sentenza esecutiva nessun margine di apprezzamento discrezionale è a carico del Consiglio Comunale, il quale con la delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio esercita una mera funzione ricognitiva, non potendo in ogni caso impedire il pagamento del relativo debito;
- la natura della deliberazione comunale non è propriamente quella di riconoscere la legittimità del debito, che di per sé già sussiste, bensì quella di ricondurre al sistema del bilancio un fenomeno di rilevanza contabile (il debito da sentenza) e di verificare la sua compatibilità al fine di adottare i provvedimenti di riequilibrio finanziario;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000:

Vista la documentazione acquisita agli atti;

Visto lo Statuto comunale e il vigente Regolamento di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Si invita l'Ente, qualora non sia già stato fatto, a compiere le verifiche necessarie ad accertare eventuali responsabilità e ad effettuare le eventuali azioni di rivalsa.

Infine si raccomanda all'Ente di trasmettere - ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 23, comma 5, della L. 289/2002 - il provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio oggetto del presente parere alla Competente Procura della Corte dei Conti entro i termini previsti.

Letto, approvato e sottoscritto.

19/04/2021

Il Revisore unico

Dott. Paolo Durastante





CITTÀ DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA

Largo Europa, 5
35018 San Martino di Lupari
Tel. 049 946 04 08
Fax 049 946 10 66
Cod. Fisc. 81000530287
www.comune.sanmartinodilupari.pd.it

IL REVISORE UNICO

Verbale n.9 del 29/04/2021

**OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione della Giunta comunale ad oggetto:
"Modifiche al Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2021/2022/2023".**

Premesso che:

- l'art. 19, c. 8, L. 28 dicembre 2001, n. 448 prevede che l'organo di revisione economico-finanziaria accerti che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, di cui all'art. 39, L. n. 449/1997 e che eventuali eccezioni siano analiticamente motivate;
- l'art. 4, c. 2, D.M. 17 marzo 2020 dispone che l'organo di revisione contabile assevera il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio, in conseguenza degli atti di assunzione di personale previsti nel piano triennale;

Richiamato in particolare il D.M. 17 marzo 2020, applicativo dell'art. 33, D.L. n. 34/2019, ad oggetto: "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni", il quale, con decorrenza 20 aprile 2020, permette di determinare la soglia di spesa per nuove assunzioni, in deroga al limite derivante dall'art. 1, c. 562, L. n. 296/2006;

Vista la proposta di deliberazione in oggetto con la quale la Giunta comunale modifica il piano triennale dei fabbisogni di personale per il periodo 2021 – 2023 approvato ai sensi dell'art. 6, D.Lgs. n. 165/2001 con propria deliberazione n.143 del 19.11.2020;

Visto il relativo piano occupazionale 2021, che prevede le seguenti assunzioni:

n. 3	Istruttore Tecnico a tempo pieno e indeterminato	C	n.1 per 3 ^a Area "Lavori Pubblici" e n.2 per 4 ^a Area "Governo del Territorio"	N. 2 assunzioni già effettuate e n.1 da effettuare
n. 2	Istruttore Amministrativo contabile a tempo pieno e indeterminato	C	n.1 per 1 ^a Area "Affari Generali" e n.1 per 2 ^a Area "Economico-Finanziaria"	N. 2 assunzioni da effettuare

n.1	Collaboratore Tecnico a tempo pieno e indeterminato	B3	3^ Area "Lavori Pubblici"	Assunzione già effettuata
n.1	Esecutore Amministrativo - centralinista a tempo pieno e indeterminato	B1	1^ Area "Affari Generali"	Assunzione da effettuare

Considerato che si verificheranno cessazioni per pensionamento non note al momento dell'approvazione del PTFP 2021/2023, con riferimento a un Istruttore Tecnico cat. C nel 2021 e ad un Esecutore amministrativo cat.B1 nel 2022, oltre a quella già prevista di un Istruttore Direttivo Amministrativo contabile Cat. D nel 2021, mentre non è possibile prevedere le altre cessazioni che potrebbero verificarsi nel periodo considerato;

Visti il prospetto di calcolo del rispetto del limite della spesa di personale e della capacità assunzionale e la dotazione organica risultante dalla sommatoria del personale in servizio col piano occupazionale 2021, allegati A e B alla proposta di deliberazione in oggetto;

PRESO ATTO E RILEVATO

Che è stato rispettato il vincolo di spesa derivante dall'applicazione dei parametri di cui al D.M. 17 marzo 2020;

CONSIDERATO

che dall'esame della documentazione trasmessa emerge che:

- il limite di spesa potenziale massima imposta dall'art. 1, commi 557 e seguenti, della L. n. 296/2006 e s.m.i. (valore medio del triennio 2011/2013), è pari a € 1.435.799,35;
- l'ente ha attualmente un rapporto tra spese di personale e spese correnti, calcolato nell'allegato A alla proposta di delibera, che risulta pari a 22,90% e dunque inferiore alla soglia di virtuosità del 27% stabilito dalla tabella A allegata al D.M. 17 marzo 2020 per i comuni della fascia f) con popolazione fra i 10.000 e i 60.000 abitanti;
- nel rispetto dei limiti alla crescita della spesa per assunzioni a tempo indeterminato di cui alla tabella B allegata al D.M. 17 marzo 2020, l'Ente ha capacità assunzionale nell'anno 2021 per € 229.942,01;
- nel 2021 sono previste le seguenti assunzioni:
 - ♦ tre istruttori tecnici – cat. C per una maggiore spesa annua di € 40.688,14 oltre oneri riflessi, vista la contemporanea cessazione di un istruttore tecnico non inizialmente prevista; due assunzioni erano già previste e sono state completate, la terza è oggetto della modifica;
 - ♦ due istruttori amministrativo contabili – cat.C (maggiore spesa annua € 40.688,14 oltre oneri riflessi), di cui una già prevista a fronte della cessazione nel 2021 di un istruttore direttivo amministrativo contabile – cat.D1 (minore spesa annua € 22.135,47 oltre oneri riflessi) e la seconda oggetto della modifica;

- ♦ un collaboratore tecnico – cat.B3 (19.063,80 oltre oneri riflessi), assunzione già perfezionata, a fronte della cessazione avvenuta a fine 2020 di un dipendente con qualifica di esecutore tecnico – cat.B1;
- ♦ un esecutore amministrativo – centralinista – cat.B1 (maggiore spesa annua 18.034,07 oltre oneri riflessi), prima non prevista, a fronte di una cessazione di un'analogha figura prevista nel 2022;
- nel 2021 la previsione di spesa per il personale dipendente è pari a € 1.532.757,13;
- la spesa massima per il personale consentita, data dalla somma della spesa registrata nell'ultimo rendiconto approvato (anno 2020) e della maggiore spesa consentita dal d.m. predetto, è pari a € 1.664.285,72, pertanto il limite risulta rispettato nel periodo considerato dal piano;

Tutto ciò premesso e considerato;

Visto il decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165;

Visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il Decreto P.C.M. 8 maggio 2018 di approvazione delle Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche;

Visto il D.M. 17 marzo 2020;

ACCERTA

- 1) che il Piano triennale dei fabbisogni di personale e il relativo piano occupazionale per il periodo 2021 – 2023, modificati come da proposta di deliberazione in oggetto, rispettano i vincoli imposti dalla soglia di spesa per il personale determinata ai sensi del D.M. 17 marzo 2020;
- 2) che in conseguenza delle assunzioni previste nel Piano in oggetto, l'equilibrio pluriennale del bilancio è garantito.

ESPRIME

ai sensi dell'art. 19, c. 8, L. n. 448/2001 e dell'art. 4, c. 2, D.M. 17 marzo 2020, parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto, con l'invito al costante monitoraggio della spesa di personale.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria
Dott. Durastante Paolo

