

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Uff. Protocollo
20 GEN 2021
00001248

**VERBALE N. 12/2020 DEL REVISORE UNICO
DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**

Il giorno **20 GENNAIO 2021** il Revisore Unico Rag. Luciano Parisotto procede alla verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 31/12/2020

Comune di Noventa Vicentina

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2020		2.120.601,74
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/12/2020	7.449.830,12	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/12/2020	6.748.276,22	
Fondo di Cassa al 31/12/2020		2.822.155,64

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2020		2.120.601,74
Reversali Emesse fino alla n. 3087	7.449.830,12	
Mandati Emessi fino al n. 4279	6.748.276,22	
Saldo Contabile		2.822.155,64

Riconciliazione

Saldo Contabile	2.822.155,64
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	0,00
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	0,00

Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)

0,00

Saldo di Conciliazione al 31/12/2020

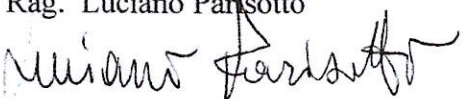
2.822.155,64

- a) Il saldo di cassa 4° trimestre 2020 della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2020 risultante dal giornale di cassa è di € 2.822.155,64
- b) La situazione sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è di € 2.822.155,64
- c) La situazione sopra descritta è riferita sino alla reversale n. 3087 e mandato n. 4279 ricevuti dal Tesoriere Monte Paschi di Siena;
- d) Si prende atto, inoltre, che il Comune di Noventa Vicentina ha aperto un c/c di solidarietà comunale il cui saldo al 31/12/2020 è di euro 1.500,00 ed un c/c per la riscossione coattiva il cui saldo è - 33,00.
- e) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. I pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ovvero degli obblighi del tesoriere stabiliti dalla legge.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO

Rag. Luciano Parisotto





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



**Verbale n. 2 di verifica di cassa agenti contabili
IV trimestre 2020**

In data 25 gennaio 2021 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano, a seguito della trasmissione degli atti via email da parte della Dott.ssa Caterina Traverso, responsabile settore finanziario, procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al IV trimestre 2020.

ECONOMO

Autorizzazione con D.G. n. 217 del 23/12/2019

Spese IV trimestre 2020 – n. 28 buoni per Euro 1.475,61 – liquidazione con D.T. n. 721 del 24/12/2020.

AGENTI CONTABILI

Autorizzazione con D.G. n. 218 del 23/12/2019

III unità operativa – ufficio anagrafe

Incasso mese ottobre 2020 Dernio Daniela – Euro 726,80 – versamento n. 4254 del 06/11/2020

Incasso mese ottobre 2020 Vecchiato Floriana – Euro 909,62 – versamento n. 4255 del 06/11/2020

Incasso mese ottobre 2020 Albertin Elisa – Euro 518,70 – versamento n. 4253 del 06/11/2020

Incasso mese novembre 2020 Albertin Elisa – Euro 605,66 – versamento n. 4781 del 03/12/2020

Incasso mese novembre 2020 Dernio Daniela – Euro 707,64 – versamento n. 4783 del 03/12/2020

Incasso mese novembre 2020 Vecchiato Floriana – Euro 674,50 – versamento n. 4782 del 03/12/2020

Incasso mese dicembre 2020 Albertin Elisa – Euro 623,80 – versamento n. 33 del 08/01/2021

Incasso mese dicembre 2020 Dernio Daniela – Euro 728,08 – versamento n. 36 del 08/01/2021 di euro 728,04 e n. 227 del 22.01.2021 di euro 0,04

Incasso mese dicembre 2020 Vecchiato Floriana – Euro 230,14 – versamento n. 34 del 08/01/2021

Totale IV trimestre 2020 – euro 5.724,94

IV unità operativa – ufficio segreteria

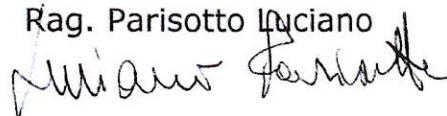
Incasso mese ottobre 2020 – Euro 133,10 – versamento n. 4256 del 6/11/2020

Incasso mese novembre 2020 – Euro 83,50 – versamento n. 4780 del 03/12/2020

Incasso mese dicembre 2020 – Euro 42,70 – versamento n. 35 del 08/01/2021

Totale IV trimestre 2020 – euro 259,30

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Verbale N. 3 del 25/01/2021

VERIFICA RENDICONTI AGENTI CONTABILI ANNO 2020

Il Revisore unico riceve a mezzo email dalla dott.ssa Caterina Traverso, responsabile del servizio finanziario, la documentazione di cui sotto.

ECONOMO

Con delibera di Giunta comunale n. 217 del 23/12/2019 è stata nominata in qualità di economo comunale la rag. Verzaro Nicoletta.

Il fondo a disposizione dell'economista dall'inizio dell'anno è di euro 3.000,00 al quale viene data quietanza di pagamento di trimestre in trimestre, ricostituendolo con mandati di scarico.

L'Economista ha presentato il rendiconto in data 21/01/2021 che è stato approvato con determina n. 21 del 21/01/2021

AGENTI CONTABILI

Gli agenti contabili interni sono stati nominati con delibera n. 218 del 23/12/2019

UFFICIO ANAGRAFE

Sig.ra Dernio Daniela

Il rendiconto è stato presentato in data 22/01/2021

Sig.ra Vecchiato Floriana

Il rendiconto è stato presentato in data 20/01/2021

Sig.ra Albertin Elisa

Il rendiconto è stato presentato in data 15/01/2021

Sig.ra Giorni Deborah

Il rendiconto è stato presentato in data 21/01/2021

UFFICIO SEGRETERIA

Sig.ra Pagliarusco Micaela

Il rendiconto è stato presentato in data 20/01/2021

Sig. Grigiante Paolo

Il rendiconto è stato presentato in data 15/01/2021

POLIZIA LOCALE

Sig. Merlin Stefano

Il rendiconto è stato presentato in data 08/01/2021

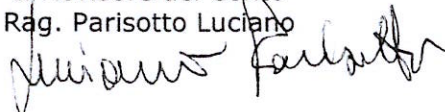
Sig. Lanzarotto Alberto

Il rendiconto è stato presentato in data 08/01/2021

I rendiconti degli agenti contabili interni sono stati approvati con determina n. 26 del 25/01/2021

Visto, letto e confermato.

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di VICENZA

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 25 MARZO 2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

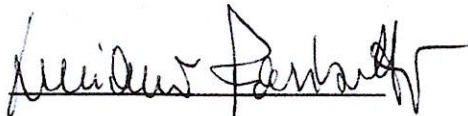
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Comune di NOVENTA VICENTINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 25 MARZO 2021

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	11
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
La nota integrativa.....	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	19
A) ENTRATE	19
Entrate da fiscalità locale	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	20
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	21
Proventi dei beni dell'ente	22
Proventi dei servizi pubblici.....	22
Nuovo canone patrimoniale (canone unico).....	23
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	24
Spese di personale	24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	25
Spese per acquisto beni e servizi.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	25
Fondo di riserva di competenza	27

Fondi per spese potenziali	27
Fondo di riserva di cassa	28
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	28
ORGANISMI PARTECIPATI	29
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	30
INDEBITAMENTO.....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	33
CONCLUSIONI	35

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto rag. Parisotto Luciano, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 29.10.2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 15/03/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 01/03/2021 con delibera n. 23 e aggiornato con delibera n. 26 del 08/03/2021, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 01/03/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di NOVENTA VICENTINA registra una popolazione al 31/12/2020, di n 8999 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011. L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 04/05/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 15/04/2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.476.339,57
di cui:	
a) Fondi vincolati	368357,81
b) Fondi accantonati	453.894,44
c) Fondi destinati ad investimento	88.849,82
d) Fondi liberi	565.237,50
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.476.339,57

Oppure in caso di disavanzo

	31/12/ _____
Risultato di amministrazione (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	0,00

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risulta un contenzioso con G.S.E. spa che potrebbe generare passività potenziali di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione per cui si renderà necessario provvedere al finanziamento tramite utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero anno 2020.

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	2.214.560,18	2.120.601,74	2.822.155,64
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	294249,50	272369,84	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	324469,05	360209,75	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	191849,82	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2120601,74	2822155,64		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria,	1103239,52	previsione di competenza previsione di cassa	4218829,21 5120568,17	4411100,00 5514339,52	4411100,00	4411100,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	46077,57	previsione di competenza previsione di cassa	959800,00 976262,81	463500,00 509577,57	1258500,00	458500,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	337637,11	previsione di competenza previsione di cassa	697651,25 1177708,63	882567,06 1220204,17	877567,06	855341,49
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1018100,00	previsione di competenza previsione di cassa	4452056,67 4566966,30	5542950,00 6561050,00	113300,00	1205000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	1340000,00 1340000,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	1340000,00 1340000,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500000,00 500000,00	500000,00 500000,00	500000,00	500000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	998,53	previsione di competenza previsione di cassa	1788000,00 1789280,49	1788000,00 1788998,53	1788000,00	1788000,00
	TOTALE TITOLI	2506052,73	previsione di competenza previsione di cassa	12616337,13 14130786,40	16268117,06 18774169,79	8948467,06	9217941,49
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2506052,73	previsione di competenza previsione di cassa	13426905,50 16251388,14	16900696,65 21596325,43	8948467,06	9217941,49

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI		
					ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1037460,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6314710,3 272369,84 6938980,22	6065689,66 272369,84 7102097,5	5757859,8 0,00 (0,00)	5738376,82 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	823892,74	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4773575,54 360209,75 4841612,14	7103159,75 2837659,75 7927052,49	1013000 0,00 (0,00)	1055000 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	1340000 0,00 1340000	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50619,66 (0,00) 50619,66	103847,24 0,00 103847,24	909307,26 0,00 (0,00)	136564,67 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	500000 (0,00) 500000	500000 0,00 500000	500000 0,00 (0,00)	500000 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	260320,95	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1788000 (0,00) 2057709,29	1788000 0,00 2048320,95	1788000 0,00 (0,00)	1788000 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	2121674,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13426905,50 632579,59 14388921,31	16900696,65 3110029,59 19021318,18	9968167,06 0,00 0,00	9217941,49 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2121674,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13426905,50 632579,59 14388921,31	16900696,65 3110029,59 19021318,18	9968167,06 0,00 0,00	9217941,49 0,00 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	134.054,11
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	49.396,09
entrata in conto capitale	360.209,75
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (IVA)	88.919,64
TOTALE	632.579,59

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	632.579,59
FPV di parte corrente applicato	272.369,84
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	360.209,75
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	88.919,64
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	134.054,11
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	49.396,09
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	272.369,84
Entrata in conto capitale	360.209,75
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	360.209,75
TOTALE	632.579,59

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.822.155,64
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.514.339,52
2	Trasferimenti correnti	509.577,57
3	Entrate extratributarie	1.220.204,17
4	Entrate in conto capitale	6.561.050,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.340.000,00
6	Accensione prestiti	1.340.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.788.998,53
TOTALE TITOLI		18.774.169,79
TOTALE GENERALE ENTRATE		21.596.325,43

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	7.102.097,50
2	Spese in conto capitale	7.927.052,49
3	Spese per incremento attività finanziarie	1.340.000,00
4	Rimborso di prestiti	103.847,24
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.048.320,95
TOTALE TITOLI		19.021.318,18
SALDO DI CASSA		2.575.007,25

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro ZERO.

L'ente **si dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				2.822.155,64
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.103.239,52	4.411.100,00	5.514.339,52	5.514.339,52
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	46.077,57	463.500,00	509.577,57	509.577,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	337.637,11	882.567,06	1.220.204,17	1.220.204,17
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.018.100,00	5.542.950,00	6.561.050,00	6.561.050,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	1.340.000,00	1.340.000,00	1.340.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	1.340.000,00	1.340.000,00	1.340.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	998,53	1.788.000,00	1.788.998,53	1.788.998,53
	TOTALE TITOLI	2.506.052,73	16.268.117,06	18.774.169,79	18.774.169,79
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.506.052,73	16.268.117,06	18.774.169,79	21.596.325,43

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	1037460,64	6.065.689,66	7.103.150,30	7.102.097,50
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	823892,74	7.103.159,75	7.927.052,49	7.927.052,49
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		1.340.000,00	1.340.000,00	1.340.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		103.847,24	103.847,24	103.847,24
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	260320,95	1.788.000,00	2.048.320,95	2.048.320,95
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.121.674,33	16.900.696,65	19.022.370,98	19.021.318,18
	SALDO DI CASSA				2.575.007,25

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	#####			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	272369,84	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5757167,06 0,00	6547167,06 800000,00	5724941,49 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	6065689,66 0,00 232852,80	5757859,80 0,00 232852,80	5738376,82 0,00 232852,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	103847,24 0,00 0,00	909307,26 800000,00 0,00	136564,67 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-140000,00	-120000,00	-150000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	140000,00 0,00	120000,00 0,00	150000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	1340000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1340000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 140.000,00 per l'anno 2021 - euro 120.000,00 per l'anno 2022 – euro 150.000,00 per l'anno 2023 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da proventi da permessi di costruire.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021		
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	157.000,00		
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	157.000,00		

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021		
spese legali	30.000,00		
spese per minori	71.000,00		
spese riscossione coattiva	30.000,00		
contributi	31.840,00		
Totale	162.840,00		

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione esprime parere con il presente verbale attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di lavori, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 4 in data 08/03/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano delle alienazioni è inserito nel DUP.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,7% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 7.500,00.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	1.581.000,00	1.640.000,00	1.640.000,00	1.640.000,00
Totale	1.581.000,00	1.640.000,00	1.640.000,00	1.640.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	853.000,00	888.000,00	888.000,00	888.000,00
Totale	853.000,00	888.000,00	888.000,00	888.000,00

L'Ente approverà il PEF e le tariffe rifiuti anno 2021 entro il 30/06/2021 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

Altri Tributi	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU-TASI	410.000,00	267.996,60	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Totale	410.000,00	267.996,60	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			218.337,83	115.920,00	115.920,00	115.920,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	141.282,13	100.000,00	41.282,13
2020 (asestato o rendiconto)	161.779,26	130.000,00	31.779,26
2021	155.000,00	140.000,00	15.000,00
2022	135.000,00	120.000,00	15.000,00
2023	165.000,00	150.000,00	15.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	77.000,00	77.000,00	77.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TOTALE SANZIONI	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	11.616,00	11.616,00	11.616,00
Percentuale fondo (%)	14,52%	14,52%	14,52%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 77.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 3.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 27 in data 08/03/2021 la somma è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 3.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 41.500,00

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
canone impianto Cà Bosco	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Fitti attivi	43.000,00	43.000,00	43.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	45.500,00	45.500,00	45.500,00

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	60.000,00	108.000,00	55,56%
impianti sportivi	5.000,00	36.000,00	13,89%
mense scolastiche	15.000,00	86.000,00	17,44%
uso locali	3.000,00	0,00	
Totale	83.000,00	230.000,00	36,09%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 33 del 15/03/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 36,09 %.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

L'Ente **ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale come da regolamenti già approvati dal Consiglio comunale.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	1.440.251,49	1.325.500,00	1.325.500,00	
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	137.102,62	133.800,00	133.800,00	
103	Acquisto di beni e servizi	2.942.753,09	2.914.857,00	2.894.357,00	
104	Trasferimenti correnti	889.930,00	823.930,00	823.930,00	
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	
107	Interessi passivi	36.180,02	30.720,00	31.737,02	
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.500,00	4.000,00	4.000,00	
110	Altre spese correnti	613.972,44	525.052,80	525.052,80	
Totale		6.065.689,66	5.757.859,80	5.738.376,82	

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009,

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia di rispetto dei nuovi vincoli.

L'andamento dell'aggregato nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2021		
Spese macroaggregato 101	1.464.262,89	1.310.500,00		
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00		
Irap macroaggregato 102	91.729,82	87.700,00		
Altre spese	4.652,71	70.500,00		
	0,00	0,00		
	0,00	0,00		
	0,00	0,00		
Totale spese di personale (A)	1.560.645,42	1.468.700,00		
(-) Componenti escluse (B)	239.074,32	273.688,47		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.321.571,10	1.195.011,53		

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per l'anno 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 è di euro 100.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.411.100,00	221.236,80	221.236,80	0,00	5,0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	463.500,00	0,00	0,00	0,00	0,0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	882.567,06	11.616,00	11.616,00	0,00	1,3
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.542.950,00	0,00	0,00	0,00	0,0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.340.000,00	0,00	0,00	0,00	0,0
TOTALE GENERALE	12.640.117,06	232.852,80	232.852,80	0,00	1,8
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.757.167,06	232.852,80	232.852,80	0,00	4,0
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	6.882.950,00	0,00	0,00	0,00	0,0

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.411.100,00	221.236,80	221.236,80	0,00	5,0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.258.500,00	0,00	0,00	0,00	0,0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	877.567,06	11.616,00	11.616,00	0,00	1,3
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.133.000,00	0,00	0,00	0,00	0,0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	#D
TOTALE GENERALE	7.680.167,06	232.852,80	232.852,80	0,00	3,0
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.547.167,06	232.852,80	232.852,80	0,00	3,5
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.133.000,00	0,00	0,00	0,00	0,0

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.411.100,00	221.236,80	221.236,80	0,00	5,0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	458.500,00	0,00	0,00	0,00	0,0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	855.341,49	11.616,00	11.616,00	0,00	1,3
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.205.000,00	0,00	0,00	0,00	0,0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	#D
TOTALE GENERALE	6.929.941,49	232.852,80	232.852,80	0,00	3,3
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.724.941,49	232.852,80	232.852,80	0,00	4,0
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.205.000,00	0,00	0,00	0,00	0,0

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2021 - euro 30.000,00 pari allo 0,49% delle spese correnti;

anno 2022 – euro 30.000,00 pari allo 0,52% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 30.000,00 pari allo 0,52% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio). Come già evidenziato, per il contenzioso con G.S.E. spa il Comune eventualmente dovrà utilizzare l'avanzo di amministrazione libero. Al momento, comunque, il contenzioso è in corso e non vi è ancora nessuna quantificazione di oneri a carico del Comune.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.200,00	3.200,00	3.200,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	35.000,00	35.000,00	35.000,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	38.200,00	38.200,00	38.200,00

Legenda tabella

a) accantonamenti per contenzioso

sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011), secondo cui l'organo di revisione deve provvedere a verificare la congruità degli accantonamenti.

b) accantonamenti per indennità fine mandato

sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs.118/2011);

c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati

sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno: 2019
Fondo rischi contenzioso	45.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Accantonamento Indennità fine mandato	2.900,00
Accantonamento CCNL	28.500,00
.....	0

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono i presupposti per lo stanziamento.

ORGANISMI PARTECIPATI

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 23/12/2020, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti mediante la procedura ConTe.

Garanzie rilasciate

Il Comune non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	360209,75	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8222950,00	1133000,00	1205000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	140000,00	120000,00	150000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	1340000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7103159,75 0,00	1013000,00 0,00	1055000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	925.697,95	811.945,83	761.326,17	1.997.478,93	1.088.171,67
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	1.340.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	113.752,12	50.619,66	103.847,24	109.307,26	136.564,67
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	800.000,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	811.945,83	761.326,17	1.997.478,93	1.088.171,67	951.607,00
Nr. Abitanti al 31/12	8.984	8.999	8.999	8.999	8.999
Debito medio per abitante	90,38	84,60	221,97	120,92	105,75

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	46.982,46	41.365,15	36.180,02	30.720,00	31.737,02
Quota capitale	113.752,12	50.619,66	103.847,24	909.307,26	136.564,67
Totale fine anno	160.734,58	91.984,81	140.027,26	940.027,26	168.301,69

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	46.982,46	41.365,15	36.180,02	30.720,00	31.737,02
entrate correnti	5.899.526,18	5.876.280,46	5.757.167,06	6.547.167,06	5.724.941,49
% su entrate correnti	0,80%	0,70%	0,63%	0,47%	0,55%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2021-2023;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali reimputazioni di entrata;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese;
 - del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici;

c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni

pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sull'approvazione delle seguenti proposte di delibera:

- approvazione aliquota addizionale comunale IRPEF per l'anno 2021,
- approvazione aliquote "nuova IMU" per l'anno 2021,
- Documento Unico di Programmazione 2021/2023,
- Bilancio di previsione 2021/2023 e tutti i documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Parisotto Luciano



**VERBALE N. 5/2021 DEL REVISORE UNICO
DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**



Il giorno 08 aprile 2021 il Revisore Unico Rag. Luciano Parisotto procede alla verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 31/03/2021

Comune di Noventa Vicentina

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2021		2.822.155,64
Riscossioni del Tesoriere alla data del 01/01/2021	1.176.520,03	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2021	1.511.826,38	
Fondo di Cassa al 31/03/2021		2.486.849,29

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2020		2.822.155,64
Reversali Emesse fino alla n. 668	813.377,44	
Mandati Emessi fino al n. 1096	1.553.400,72	
Saldo Contabile		2.082.132,36

Riconciliazione

Saldo Contabile	2.082.132,36
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	41.830,44
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	363.142,59

Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)

256,10

Saldo di Conciliazione al 31/12/2020

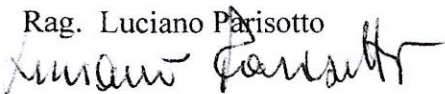
2.486.849,29

- a) Il saldo di cassa 1° trimestre 2021 della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 2.486.849,29
- b) La situazione sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è di € 2.082.132,36
- c) La situazione sopra descritta è riferita sino alla reversale n. 668 e mandato n. 1096 ricevuti dal Tesoriere Monte Paschi di Siena;
- d) Si prende atto, inoltre, che il Comune di Noventa Vicentina ha aperto un c/c di solidarietà comunale il cui saldo al 31/03/2021 è di euro 1.600,00 ed un c/c per la riscossione coattiva il cui saldo è 0,00.
- e) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. I pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ovvero degli obblighi del tesoriere stabiliti dalla legge.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO

Rag. Luciano Parisotto





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



**Verbale n. 6 di verifica di cassa agenti contabili
I trimestre 2021**

In data 08 aprile 2021 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al I trimestre 2021 alla data del 31/03/2021.

ECONOMO

Autorizzazione con D.G. n. 217 del 23/12/2019

Anticipo fondi con DT n. 2 del 05/01/2021

Spese I trimestre 2021 – n. 38 buoni per Euro 2.850,72 – liquidazione con D.T. n. 159 del 01/04/2021.

AGENTI CONTABILI

Autorizzazione con D.G. n. 218 del 23/12/2019

III unità operativa – ufficio anagrafe

Incasso mese gennaio 2021 Dernio Daniela – Euro 71,20 – versamento n. 409 del 04/02/2021

Incasso mese gennaio 2021 Vecchiato Floriana – Euro 8,82 – versamento n. 408 del 04/02/2021

Incasso mese gennaio 2021 Albertin Elisa – Euro 1.566,64 – versamento n. 411 del 04/02/2021

Incasso mese febbraio 2021 Dernio Daniela – Euro 67,56 – versamento n. 968 del 08/03/2021

Incasso mese febbraio 2021 Vecchiato Floriana – Euro 217,24 – versamento n. 969 del 08/03/2021

Incasso mese febbraio 2021 Albertin Elisa – Euro 1.023,44 – versamento n. 967 del 08/03/2021

Incasso mese marzo 2021 Dernio Daniela - Euro 772,60 - versamento n. 1399 del 07/04/2021

Incasso mese marzo 2021 Vecchiato Floriana - Euro 35,62 - versamento n. 1398 del 07/04/2021

Incasso mese marzo 2021 Albertin Elisa - Euro 1.211,56 - versamento n. 1396 del 07/04/2021

Totale I trimestre 2021 - euro 4.974,68

IV unità operativa - ufficio segreteria

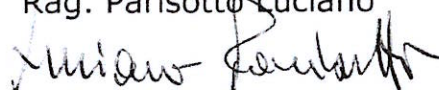
Incasso mese gennaio 2021 - Euro 91,70 - versamento n. 410 del 04/02/2021

Incasso mese febbraio 2021 - Euro 59,80 - versamento n. 970 del 08/03/2021

Incasso mese marzo 2021 - Euro 11,80 - versamento n. 1400 del 07/04/2021

Totale I trimestre 2021 - euro 163,30

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di VICENZA



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

Comune di NOVENTA VICENTINA

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 12 Aprile 2021 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

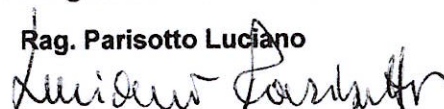
approva

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 NOVENTA VICENTINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Noventa Vicentina , li 12.04.2021

L'organo di revisione

Rag. Parisotto Luciano



INTRODUZIONE

Il sottoscritto rag. Parisotto Luciano, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 29/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 08/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 08/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di NOVENTA VICENTINA registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8984 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni C.I.A.T e C.E.V.;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 86.711,94	€ 73.517,96	€ 13.193,98	117,95%	
			€ -		
			€ -		
Mense scolastiche	€ 14.507,24	€ 34.101,03	-€ 19.593,79	42,54%	
			€ -		
			€ -		
			€ -		
Impianti sportivi	€ 29.929,83	€ 330.215,57	-€ 300.285,74	9,06%	
			€ -		
			€ -		
			€ -		
Uso locali non istituzionali	€ 1.070,00		€ 1.070,00	#DIV/0!	
			€ -		
			€ -		
Totali	€ 132.219,01	€ 437.834,56	-€ 305.615,55	30,20%	

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 179/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020 concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B).

- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2.

- articolo 180 comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 181 commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;

- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);

- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;

- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);

- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2).

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020 concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2) Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

- articolo 42-bis, commi 5 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020 concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi, dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

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 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.822.155,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.822.155,64

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.214.560,18	€ 2.120.601,74	€ 2.822.15
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.120.601,74			€ 2.120.601,74
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.120.568,17	€ 3.618.644,15	€ 483.260,88	€ 4.101.995,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 976.262,81	€ 958.771,97	€ 934,54	€ 959.706,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.177.708,63	€ 353.005,45	€ 313.930,49	€ 666.935,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 7.274.539,61	€ 4.930.421,57	€ 798.125,91	€ 5.728.547,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.011.728,06	€ 4.280.948,20	€ 531.520,89	€ 4.812.469,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 50.619,66	€ 50.619,66	€ -	€ 50.619,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.062.347,72	€ 4.331.567,86	€ 531.520,89	€ 4.863.088,75
Differenza D (D=B-C)	=	€ 212.191,89	€ 598.853,71	€ 266.605,02	€ 865.458,73
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ -	€ 130.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 23.200,00	€ 23.200,00	€ -	€ 23.200,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 318.991,89	€ 705.653,71	€ 266.605,02	€ 972.258,73
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.566.966,30	€ 750.930,66	€ 72.520,48	€ 823.451,14
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 23.200,00	€ 23.200,00	€ -	€ 23.200,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.590.166,30	€ 924.130,66	€ 72.520,48	€ 996.651,14
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.590.166,30	€ 924.130,66	€ 72.520,48	€ 996.651,14
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.201.821,89	€ 810.598,44	€ 317.650,65	€ 1.128.249,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 5.201.821,89	€ 810.598,44	€ 317.650,65	€ 1.128.249,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 5.201.821,89	€ 810.598,44	€ 317.650,65	€ 1.128.249,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -741.655,59	€ -16.467,78	€ -245.130,17	€ -261.597,95
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -

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

L'ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria.

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.111.352,76

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

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.111.352,76
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	218.247,49
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	441.003,62
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	452.101,65

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	452.101,65
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 7.478,01
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	459.579,66

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 933.363,98
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 618.718,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 632.579,59
SALDO FPV	-€ 13.861,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 16.957,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 195.069,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 178.111,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 933.363,98
SALDO FPV	-€ 13.861,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 178.111,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 191.849,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.284.489,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.573.954,45

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 4.218.829,21	€ 4.307.223,85	€ 3.618.644,15	84,01337558
Titolo II	€ 959.800,00	€ 989.849,54	€ 958.771,97	96,86037436
Titolo III	€ 697.651,25	€ 535.179,90	€ 353.005,45	65,96014723
Titolo IV	€ 4.452.056,67	€ 1.728.587,33	€ 750.930,66	43,44186996
Titolo V	€ -	€ 150.000,00	€ 150.000,00	100

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(0)	294.247,50
AA) Ricovero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(1)	
B) Entrate Titolo 1 00 - 2 00 - 3 00	(0)	5.832.231,23
di cui per immissione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4 02 05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(0)	
D) Spese Titolo 1 00 - Spese correnti	(1)	5.163.044,01
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(1)	272.369,04
E) Spese Titolo 2 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(1)	
F) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(1)	
G) Spese Titolo 4 00 - Quote di capitale ammonti da mutui e prestiti obbligazionari	(1)	58.679,65
di cui per immissione anticipata di prestiti		
H) Fondo anticipazioni di liquidità	(1)	
G) Somma finale (G) = AA+B+C-D-E-F+G-H		642.403,20
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 152, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
I) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(0)	88.000,00
di cui per immissione anticipata di prestiti		
J) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili	(1)	170.000,00
di cui per immissione anticipata di prestiti		
K) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili	(1)	213.000,00
L) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(0)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1) = G+I+J+K+L		837.262,20
M) Risorse accertate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(1)	218.247,49
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(1)	413.218,03
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		225.753,62
Variazione accertamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)(1)	(1)	7.478,01
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		213.234,63
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(0)	101.051,92
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(0)	124.463,05
R) Entrate Titolo 4 00 5 00 0 00	(0)	1.848.542,14
C) Entrate Titolo 4 02 05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(1)	
J) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili	(1)	170.000,00
K) Entrate Titolo 5 02 per Riassorbimento crediti di breve termine	(1)	
L) Entrate Titolo 5 03 per Riassorbimento crediti di medio lungo termine	(1)	150.000,00
M) Entrate Titolo 5 04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(1)	
N) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili	(1)	213.000,00
O) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(1)	
P) Spese Titolo 2 00 - Spese in conto capitale	(1)	1.565.812,83
Q) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(1)	360.209,75
R) Spese Titolo 3 01 per Acquisti di attività finanziarie	(1)	
S) Spese Titolo 2 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(1)	
T) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(1)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R+C+J+K+L+M+U+V+X+Y+Z		124.033,56
Z) Risorse accertate in conto capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(1)	
Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(1)	27.734,93
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		56.349,03
Variazione accertamenti in conto capitale effettuata in sede di rendiconto (1)(1)	(1)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		56.349,03
U) Entrate Titolo 5 02 per Riassorbimento crediti di breve termine	(1)	
V) Entrate Titolo 5 03 per Riassorbimento crediti di medio lungo termine	(1)	150.000,00
W) Entrate Titolo 5 04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(1)	
X) Spese Titolo 3 02 per Concessione crediti di breve termine	(1)	
Y) Spese Titolo 3 03 per Concessione crediti di medio lungo termine	(1)	
Z) Spese Titolo 3 04 per Altre spese per accreditamenti di attività finanziarie	(1)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = O1+Z1+U+V+X+Y+Z		1.111.352,76
Risorse accertate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		218.247,49
Risorse vincolate nel bilancio		441.033,62
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		452.161,65
Variazione accertamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)(1)		7.478,01
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		459.579,66

Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	837.262,20
U) Saldo risultato di competenza di parte corrente per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazioni di liquidità (1)	28.030,00
Entrate non coperte che non hanno data copertura a impegno	
Risorse accertate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	218.247,49
Variazione accertamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)(1)	7.478,01
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (1)	413.218,03
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali	125.234,63

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) (a) - (b) + (c) - (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
		45.000,00				45.000,00
Totale Fondo contenzioso						
		45000	0	0	0	45000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		377.494,44		200.047,49	- 7.478,01	570.063,92
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		377.494,44	-	200.047,49	- 7.478,01	570.063,92
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.900,00		3.200,00		6.100,00
	FONDO X AUMENTI NUOVO CONTRATTO	28.500,00		15.000,00		43.500,00
Totale Altri accantonamenti						
		31.400,00	-	18.200,00	-	49.600,00
Totale						
		453.894,44	-	218.247,49	- 7.478,01	664.663,92

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

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 (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (e) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCTDE (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 ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N. I non ripagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				01	02	03	04	05	06	07	08 = 01 - 06 - 07	09 = 01 + 07
Vincoli derivanti dalla legge												
	AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI			354170,5		11556,6			23600		0	330570,5
	VENDETTA BENI IMMOBILI					16177,93					11556,6	11556,6
	QUOTA 10% PERMESSI DI COSTRUIRE					406663,87					16177,93	16177,93
	FONDO COVID										406663,87	406663,87
Totale vincoli derivanti dalla legge (01)				354170,5		434398,4	0	0	23600		434398,4	764968,9
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	TRASFERIMENTO ATER			14187,31		1644,51					1644,51	15831,82
	TRASFERIMENTO PULIZIA SEGGI					4960,71					4960,71	4960,71
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)				14187,31		6605,22	0	0	0		6605,22	20792,53
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (05)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (0=01+02+03+04+05)				368357,81	0	441003,62	0	0	23600		441003,62	785761,43

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m 1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m 2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m 3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m 4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m 5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 1.1-m 1)	-434398,4	764968,9
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 2.1-2-m 2)	6605,22	20792,53
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 3.1-3-m 3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 4.1-4-m 4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 5.1-5-m 5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 1-m)	-441003,62	785761,43

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 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 2 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni)

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 221.278,58	€ 294.249,50	€ 272.369,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 55.410,83	€ 100.433,37	€ 88.919,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 165.867,75	€ 193.816,13	€ 183.450,20
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 770.975,57	€ 324.469,05	€ 360.209,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 770.975,57	€ 324.469,05	€ 360.209,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 2.573.954,45, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2120601,74
RISCOSSIONI	(+)	870933,96	6578896,16	7449830,12
PAGAMENTI	(-)	898863,70	5849412,52	6748276,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2822155,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2822155,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	626558,23	1879494,50	2506052,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	446060,17	1675614,16	2121674,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			272369,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			360209,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2573954,45

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

2018	2019	2020
€ 1.212.895,14	€ 1.476.339,57	€ 2.573.954,45
€ 253.643,47	€ 453.894,44	€ 664.663,92
€ 354.580,60	€ 368.357,81	€ 785.761,43
€ 6.018,09	€ 88.849,82	€ 313.770,03
€ 598.652,98	€ 565.237,50	€ 809.759,07

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.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;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

- spese del personale – euro 134.054,11
 - incarichi legali – euro 49.396,09
 - IVA – euro 88.919,64
- TOTALE 272.369,84

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente		
€ -	€ -									
€ -	€ -									
€ 15.000,00	€ 15.000,00									
€ 88.000,00	€ 88.000,00									
€ -	€ -									
€ -	€ -									
€ -		€ -	€ -	€ -						
€ -					€ -	€ -	€ -			
€ 88.849,82										€ 88.849,82
€ 1.284.489,75	€ 462.237,50	€ 377.494,44	€ 45.000,00	€ 31.400,00	€ 354.170,50	€ 14.187,31	€ -			€ -
€ 1.476.339,57	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 26 del 08/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 08/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.514.449,27	€ 870.933,96	€ 16.957,08	-€ 626.558,23
Residui passivi	€ 1.539.992,89	€ 898.863,70	€ 195.069,02	-€ 446.060,17

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	€ 15.010,76	€ 153.151,61
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.945,82	€ 41.917,41
Gestione servizi c/terzi	€ 0,50	€ -
MINORI RESIDUI	€ 16.957,08	€ 195.069,02

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

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

- attraverso la descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 16.070,62	€ 28.973,37	€ 90.942,65	€ 131.849,87	€ 149.692,68	€ 350.666,24	€ 486.709,38	€ 218.337,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 16.070,62	€ 27.283,64	€ 55.163,70	€ 52.497,48	€ 55.952,04	€ 100.054,10		
	Percentuale di riscossione	100%	94%	61%	40%	37%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 107.984,24	€ 131.697,15	€ 161.327,25	€ 269.174,44	€ 327.111,83	€ 399.237,27	€ 437.846,16	€ 319.496,34
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 85.678,42	€ 53.154,48	€ 39.561,19	€ 68.131,29	€ 73.526,28	€ 111.185,18		
	Percentuale di riscossione	79%	40%	25%	25%	22%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 11.238,08	€ 23.891,18	€ 55.731,77	€ 70.086,81	€ 48.739,13	€ 95.858,94	€ 107.360,94	€ 32.279,75
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.238,08	€ 29.278,15	€ 54.839,47	€ 64.191,31	€ 16.090,03	€ 55.177,82		
	Percentuale di riscossione	100%	123%	98%	92%	33%			
canone servizio metano	Residui iniziali	€ 340.000,00	€ 365.000,00	€ 426.000,00	€ -	€ 241.123,26	€ 150.000,00	€ 75.000,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 100.000,00	€ 79.000,00	€ 426.000,00	€ -	€ 241.123,26	€ 150.000,00		
	Percentuale di riscossione	29%	22%	100%	#DIV/0!	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 570.063,92

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 16.993,08 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzo del fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 45.000,00, **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.

Come già evidenziato nella relazione sul bilancio di previsione 2021/2023 per il contenzioso con G.S.E. spa il Comune dovrà utilizzare avanzo di amministrazione libero. Al momento, comunque, il contenzioso è in corso e non vi è quantificazione di oneri a carico del Comune.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate in quanto la situazione è la seguente:

- VIACQUA SPA – in attivo
- ESCO BERICA SRL (in liquidazione) – in attivo
- C.E.V. – in attivo
- C.I.A.T – in attivo
- C.I.S. SRL – società in chiusura per fallimento – il comune detiene una sola azione della società pari ad una quota dello 0,04% del capitale sociale.

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)	€ 2.900,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.200,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.100,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 43.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.436.274,29	1.558.533,36	122.259,07
203	Contributi agli investimenti	5.000,00	5.000,00	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		2.279,53	2.279,53
	TOTALE	1.441.274,29	1.565.812,89	124.538,60

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.003.675,95	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 284.655,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 930.137,14	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 5.218.468,59	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 521.846,86	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 41.365,15	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 480.481,71	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 41.365,15	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,79%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 811.945,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 50.619,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 761.326,17

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.049.041,37	925.697,95	811.945,83
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	123.343,42	113.752,12	50.619,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	925.697,95	811.945,83	761.326,17
Nr. Abitanti al 31/12	8.955,00	8.984,00	8.999,00
Debito medio per abitante	103,37	90,38	84,60

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 53.148,02	€ 46.982,46	€ 41.365,15
Quota capitale	€ 123.343,42	€ 113.752,12	€ 50.619,66
Totale fine anno	€ 176.491,44	€ 160.734,58	€ 91.984,81

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o altri soggetti.

L'ente non ha concesso prestiti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità.

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
palestre di via Frassenar a e via Saline	leasing costruendo in	ING BANK N.V.	20 anni	294.216,72
illuminazione pubblica	project financing	Elettrocostruzioni rovigio srl	15 anni e 6 mesi	99.826,00

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.111.352,76
- W2 (equilibrio di bilancio): € 452.101,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 459.579,66

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 400.000,00	€ 158.663,01	€ 99.978,00	€ 218.337,83
TOTALE	€ 400.000,00	€ 158.663,01	€ 99.978,00	€ 218.337,83

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 350.666,24	
Residui riscossi nel 2020	€ 100.054,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.239,75	
Residui al 31/12/2020	€ 245.372,39	69,97%
Residui della competenza	€ 241.336,99	
Residui totali	€ 486.709,38	
FCDE al 31/12/2020	€ 218.337,83	44,86%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 33.315,48	
Residui riscossi nel 2020	€ 33.361,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 45,98	
Residui al 31/12/2020	-	0,00%
Residui della competenza	€ 44.850,30	
Residui totali	€ 44.850,30	

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 399.237,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 111.185,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.753,33	
Residui al 31/12/2020	€ 276.298,76	69,21%
Residui della competenza	€ 161.547,40	
Residui totali	€ 437.846,16	
FCDE al 31/12/2020	€ 319.496,34	72,97%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 164.027,24	€ 141.282,13	€ 161.779,26
Riscossione	€ 164.027,24	€ 141.282,13	€ 161.779,26

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	% x spesa corr.	
2018	€ 150.000,00	91,45%	
2019	€ 100.000,00	70,78%	
2020	€ 130.000,00	80,36%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 65.178,70	€ 65.594,54	€ 71.024,45
riscossione	€ 27.369,49	€ 2.384,70	€ 4.344,63
%riscossione	41,99	3,64	6,12

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 65.178,70	€ 65.594,54	€ 71.024,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.055,94	€ 15.931,76	€ 32.229,75
entrata netta	€ 62.122,76	€ 49.662,78	€ 38.794,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 31.061,38	€ 24.831,39	€ 19.397,35
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 95.858,94	
Residui riscossi nel 2020	€ 55.177,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 40.681,12	42,44%
Residui della competenza	€ 66.679,82	
Residui totali	€ 107.360,94	
FCDE al 31/12/2020	€ 32.229,75	30,02%

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

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 166,98	
Residui totali	€ 166,98	

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.286.749,00	€ 1.235.040,52	-51.708,48
102 imposte e tasse a carico ente	€ 115.819,07	€ 117.752,96	1.933,89
103 acquisto beni e servizi	€ 2.883.386,12	€ 2.647.255,55	-236.130,57
104 trasferimenti correnti	€ 748.860,01	€ 997.022,70	248.162,69
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 46.982,46	€ 41.365,15	-5.617,31
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.360,00	€ 16.449,35	6.089,35
110 altre spese correnti	€ 85.417,56	€ 106.157,86	20.740,30
TOTALE	€ 5.177.574,22	€ 5.161.044,09	-16.530,13

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 3.426,57;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.321.571,10;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 .

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 1.464.262,89	€ 1.235.040,52
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 91.729,82	€ 79.866,69
altre spese	€ 4.652,71	€ 99.664,03
Totale spese di personale (A)	€ 1.560.645,42	€ 1.414.571,24
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 239.074,32	€ 249.840,00
di cui rinnovi contrattuali	€ 181.650,44	€ 201.954,48
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.321.571,10	€ 1.164.731,24
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo 2019/2021 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2020 è di euro 520.208,53

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori componenti positivi (contributi) – minori componenti negativi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -100.677,25 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 280.207,62 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 5.055,00, si riferiscono alla quota di avanzo di amministrazione 2019 del C.I.A.T.

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
781.348,43	794.583,63	824.447,00

STATO PATRIMONIALE

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

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.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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 570.063,92 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed 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.

(+)	Crediti dello Sp	€	1.941.085,81
(+)	FCDE economica	€	570.063,92
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	5.097,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.506.052,73

Il credito IVA sarà utilizzato nel corso del 2021.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	520.208,53
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	31.779,26
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	variazioni su riserve indisponibili	€	54.851,23
	variazione al patrimonio netto	€	606.839,02

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	€ 27.950.760,56
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 70.953,43
b	da capitale	€ 3.068.245,77
c	da permessi di costruire	€ 172.937,30
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 24.531.034,24
e	altre riserve indisponibili	€ 107.589,82
III	risultato economico dell'esercizio	€ 520.208,53

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 520.208,53
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 520.208,53

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	€ 45.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 45.000,00

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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 2.883.000,50
(-)	Debiti da finanziamento	€ 761.326,17
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 2.121.674,33

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 851.109,09 riferite alle concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 2.189.071,12 riferiti a contributi ottenuti da enti pubblici.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- 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.

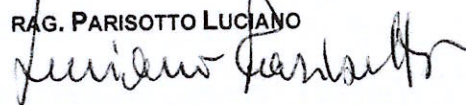
CONCLUSIONI

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.

Noventa Vicentina 12 Aprile 2021

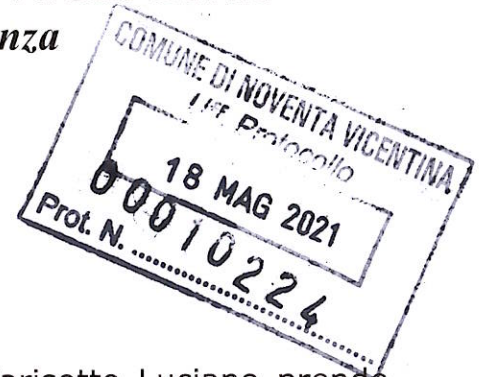
L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. PARISOTTO LUCIANO





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Verbale n. 8

In data 17 maggio 2021 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione della documentazione relativa alla certificazione COVID 19 da inviare al MEF entro il 31/05/2021.

Il Revisore esamina la documentazione predisposta dal responsabile del servizio finanziario. Sono state conteggiate maggiori e minori entrate, maggiori e minori spese dovute all'emergenza sanitaria relative all'anno 2020. Tutti i dati sono stati inseriti sul sito del pareggio di bilancio ed è stata generata la certificazione finale COVID 19.

Visto il risultato finale della certificazione e preso atto che il Comune ha già vincolato nel risultato di amministrazione 2020 tutto l'importo erogato a titolo di fondo per le funzioni fondamentali, il revisore procede con la firma digitale del file.

Completato il file con le altre firme digitali si procede con l'invio telematico della certificazione.

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano

**VERBALE N. 9/2021 DEL REVISORE UNICO
DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**



Il giorno **22 luglio 2021** il Revisore Unico Rag. Luciano Parisotto procede alla verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 30/06/2021

Comune di Noventa Vicentina

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2021		2.822.155,64
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/06/2021	3.549.098,88	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/06/2021	3.184.252,56	
Fondo di Cassa al 30/06/2021		3.187.001,96

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2021		2.822.155,64
Reversali Emesse fino alla n. 1642	2.391.256,20	
Mandati Emessi fino al n. 2190	3.266.971,22	
Saldo Contabile		1.946.440,62

Riconciliazione

Saldo Contabile	1.946.440,62
Reversali emesse e non riscosse (-)	385,00
Mandati emessi non pagati (+)	83.663,02
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	1.158.227,68

Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)

944,36

Saldo di Conciliazione al 30/06/2021

3.187.001,96

- a) Il saldo di cassa del 2° trimestre 2021 della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 3.187.001,96
- b) La situazione sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è di € 1.946.440,62
- c) La situazione sopra descritta è riferita sino alla reversale n. 1642 e mandato n. 2190 ricevuti dal Tesoriere Monte Paschi di Siena;
- d) Si prende atto, inoltre, che il Comune di Noventa Vicentina ha aperto un c/c di solidarietà comunale il cui saldo al 30/06/2021 è di euro 1.600,00 ed un c/c per la riscossione coattiva il cui saldo è 3.321,24.
- e) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. I pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ovvero degli obblighi del tesoriere stabiliti dalla legge.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO

Rag. Luciano Parisotto





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Verbale n. 10 di verifica di cassa agenti contabili II trimestre 2021

In data 22 luglio 2021 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al II trimestre 2021 alla data del 30/06/2021.

ECONOMO

Autorizzazione con D.G. n. 217 del 23/12/2019

Spese II trimestre 2021 – n. 14 buoni per Euro 395,77 – liquidazione con D.T. n. 346 del 01/07/2021.

AGENTI CONTABILI

Autorizzazione con D.G. n. 218 del 23/12/2019

III unità operativa – ufficio anagrafe

Incasso mese aprile 2021 Dernio Daniela – Euro 968,00 – versamento n. 1832 del 06/05/2021

Incasso mese aprile 2021 Vecchiato Floriana – Euro 43,64 – versamento n. 1830 del 06/05/2021

Incasso mese aprile 2021 Albertin Elisa – Euro 1.597,74 – versamento n. 1831 del 06/05/2021

Incasso mese maggio 2021 Dernio Daniela – Euro 1.177,88 – versamento n. 2346 del 03/06/2021

Incasso mese maggio 2021 Vecchiato Floriana – Euro 59,66 – versamento n. 2345 del 03/06/2021

Incasso mese maggio 2021 Albertin Elisa – Euro 1.572,62 – versamento n. 2347 del 03/06/2021

Incasso mese giugno 2021 Dernio Daniela – Euro 891,56 – versamento n. 2944 del 07/07/2021

Incasso mese giugno 2021 Vecchiato Floriana – Euro 29,38 – versamento n. 2946 del 07/07/2021

Incasso mese giugno 2021 Albertin Elisa – Euro 666,24 – versamento n. 2947 del 07/07/2021

Totale II trimestre 2021 – euro 7.006,72

IV unità operativa – ufficio segreteria

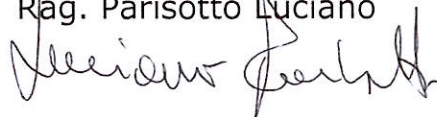
Incasso mese aprile 2021 – Euro 69,80 – versamento n. 1829 del 06/05/2021

Incasso mese maggio 2021 – Euro 17,90 – versamento n. 2344 del 03/06/2021

Incasso mese giugno 2021 – Euro 28,50 – versamento n. 2945 del 07/07/2021

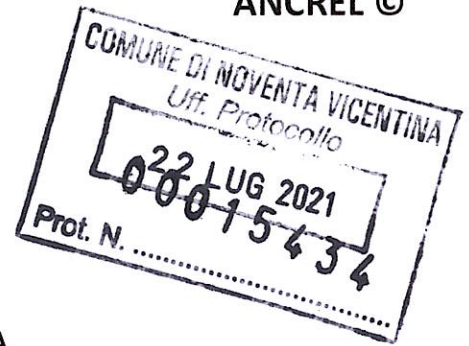
Totale II trimestre 2021 – euro 116,20

Il/Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano



REVISORE UNICO

Verbale n. 11 del 22 luglio 2021



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio

PREMESSA

In data 31/03/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (verbale n. 4 del 25/03/2021).

In data 28/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (verbale n. 7 del 12/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 2.573.954,45 così composto:

fondi accantonati	per euro 664.663,92;
fondi vincolati	per euro 785.761,43 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 313.770,03;
fondi disponibili	per euro 809.759,07.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 20.792,53;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari (vincoli di legge) per euro 406.663,87.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 29 del 30/06/2021.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

Delibera di giunta n. 49 del 03/05/2021

Delibera di giunta n. 59 del 24/05/2021

Delibera di giunta n. 63 del 07/06/2021

Delibera di consiglio n. 28 del 30/06/2021

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n. 68 del 05/07/2021

L'ente *non ha* richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 801.850,00 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro 194.850,00 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 77.500,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 529.500,00.

L'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-104.035
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	163.164
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	90.959
Saldo complessivo	-31.830

L'Ente non ha avuto necessita' di *adeguare* le risultanze del rendiconto 2020 in quanto già coerenti con la certificazione COVID.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. il referto del controllo sugli equilibri finanziari al 30/06/2021;
- d. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2021;

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Il Revisore prende atto che è stato fatto un esame del bilancio alla data del 30/06/2021 e, quindi, si tratta di una situazione parziale in quanto sono state pagate le fatture fino a maggio e registrate le entrate fino a giugno. In particolare non si è ancora in grado di valutare completamente l'incasso della prima rata dell'IMU, in quanto non sono ancora pervenuti tutti i riversamenti da parte dell'agenzia delle entrate. L'andamento delle altre entrate correnti è abbastanza regolare. In conto capitale le entrate dei permessi di costruire e delle perequazioni è conforme alle previsioni. Per quanto riguarda le spese correnti, essendo già stati fatti molti impegni annuali, gli stanziamenti liberi sono molto limitati. In particolare il settore sociale è spesso fonte di spese obbligatorie e impreviste a cui è difficile dare copertura.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;*
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;*
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;*
- dal 2021 per l'intero importo.*

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145"

Inoltre, al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità

accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".

N.B. il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi il Revisore Unico rileva la congruità del fondo.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 272.369,84	€ -	€ 272.369,84
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 360.209,75	€ -	€ 360.209,75
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 801.850,00	€ -	€ 801.850,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.310.100,00	€ -	€ 4.310.100,00
2	Trasferimenti correnti	€ 543.600,00	€ 83.790,00	€ 627.390,00
3	Entrate extratributarie	€ 937.567,06	-€ 1.400,00	€ 936.167,06
4	Entrate in conto capitale	€ 5.618.450,00	€ -	€ 5.618.450,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.340.000,00	€ -	€ 1.340.000,00
6	Accensione prestiti	€ 1.340.000,00	€ -	€ 1.340.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.788.000,00	€ -	€ 1.788.000,00
Totale		€ 16.377.717,06	€ 82.390,00	#####
Totale generale delle entrate		€ 17.812.146,65	€ 82.390,00	€ 17.894.536,65
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 6.735.139,66	€ 82.390,00	€ 6.817.529,66
2	Spese in conto capitale	€ 7.271.159,75		€ 7.271.159,75
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.340.000,00	€ -	€ 1.340.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 177.847,24	€ -	€ 177.847,24
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.788.000,00	€ -	€ 1.788.000,00
Totale generale delle spese		€ 17.812.146,65	€ 82.390,00	€ 17.894.536,65

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.411.100,00	€ 12.000,00	€ 4.423.100,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.258.500,00	€ -	€ 1.258.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 877.567,06	€ -	€ 877.567,06
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.133.000,00	€ -	€ 1.133.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.788.000,00	€ -	€ 1.788.000,00
	Totale	€ 9.968.167,06	€ 12.000,00	€ 9.980.167,06
	Totale generale delle entrate	€ 9.968.167,06	€ 12.000,00	€ 9.980.167,06

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.757.859,80	€ 12.000,00	€ 5.769.859,80
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.013.000,00	€ -	€ 1.013.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 909.307,26	€ -	€ 909.307,26
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.788.000,00	€ -	€ 1.788.000,00
	Totale generale delle spese	€ 9.968.167,06	€ 12.000,00	€ 9.980.167,06

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.411.100,00	€ 12.000,00	€ 4.423.100,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 458.500,00	€ -	€ 458.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 855.341,49	€ -	€ 855.341,49
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.205.000,00	€ -	€ 1.205.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.788.000,00	€ -	€ 1.788.000,00
	Totale	€ 9.217.941,49	€ 12.000,00	€ 9.229.941,49
	Totale generale delle entrate	€ 9.217.941,49	€ 12.000,00	€ 9.229.941,49

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.738.376,82	€ 12.000,00	€ 5.750.376,82
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.055.000,00	€ -	€ 1.055.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 136.564,67	€ -	€ 136.564,67
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.788.000,00	€ -	€ 1.788.000,00
	Totale generale delle spese	€ 9.217.941,49	€ 12.000,00	€ 9.229.941,49

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 12.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 88.790,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 100.790,00
Minori entrate (tipologie)	€ 6.400,00
Maggiori spese (programmi)	€ 94.390,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 100.790,00

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 12.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 12.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 12.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 12.000,00

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 12.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 12.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 12.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 12.000,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	#####			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	272369,84	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5873657,06 0,00	6559167,06 0,00	5736941,49 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	6817529,66 0,00 232852,80	5769859,80 0,00 232852,80	5750376,82 0,00 232852,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	177847,24 0,00 0,00	909307,26 0,00 0,00	136564,67 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-849350,00	-120000,00	-150000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	709350,00 74000,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	140000,00 0,00	120000,00 0,00	150000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00

	O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		92500,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		360209,75	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8298450,00	1133000,00	1205000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		140000,00	120000,00	150000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		1340000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		7271159,75 0,00	1013000,00 0,00	1055000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		1340000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		1340000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.103.239,52	€ 418.916,67	€ 4.865,57	€ 689.188,42
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 46.077,57	€ 27.553,79	€ 1.476,22	€ 20.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 337.637,11	€ 116.226,94	€ 211,48	€ 221.621,65
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.018.100,00	€ 7.609,38	€ -	€ 1.010.490,62
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.505.054,20	€ 570.306,78	€ 6.553,27	€ 1.941.300,69
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 998,53	€ 37,89	-€ 6,11	€ 954,53
Totale titoli	€ 2.506.052,73	€ 570.344,67	€ 6.547,16	€ 1.942.255,22

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.037.460,64	€ 649.491,15	€ 3.397,04	€ 384.572,45
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 823.892,74	€ 213.206,64	€ -	€ 610.686,10
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.861.353,38	€ 862.697,79	€ 3.397,04	€ 995.258,55
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 260.320,95	€ 34.923,27	€ -	€ 225.397,68
Totale titoli	€ 2.121.674,33	€ 897.621,06	€ 3.397,04	€ 1.220.656,23

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

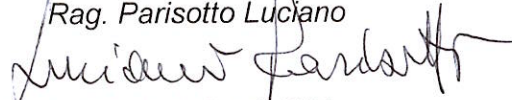
esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Il revisore unico

Rag. Parisotto Luciano





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Verbale N. 12/2021

VERIFICA FONDI AGENTI CONTABILI ALLA DATA DAL 21/07/2021

ECONOMO

Con delibera di Giunta comunale n. 217 del 23/12/2019 è stata nominata in qualità di economo comunale la rag. Verzaro Nicoletta, pertanto il Revisore procede verificando il fondo alla data del 21/07/2021. Poiché la rag.ra Verzaro è assente per ferie si procede alla verifica con la responsabile del servizio finanziario dott.ssa Traverso.

Il fondo a disposizione dell'economista dall'inizio dell'anno è di euro 3.000,00 al quale viene data quietanza di pagamento di trimestre in trimestre, ricostituendolo con mandati di discarico.

Fondo dal 01/07/2021 al 21/07/2021

Il saldo in contanti al 21/07/2021 è di € 2.895,95 (vedi dettaglio allegato) ai quali vanno aggiunti euro 113,75 di buoni già emessi, al fine di ricostituire il fondo economale di euro 3.000,00.

AGENTI CONTABILI

UFFICIO ANAGRAFE

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 21/07/2021:

Fondo dal 01/07/2021 al 21/07/2021

Sig.ra Dernio Daniela

Il saldo in contanti di euro 446,23 (vedi dettaglio allegato).

Sig.ra Vecchiato Floriana

Il saldo in contanti di euro 25,64 (vedi dettaglio allegato).

Sig.ra Albertin Elisa

Il saldo in contanti di euro 409,22 (vedi dettaglio allegato).

UFFICIO SEGRETERIA

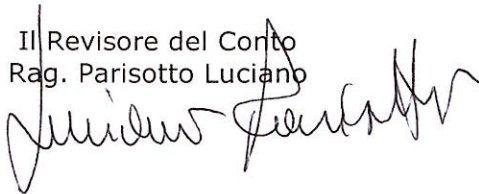
Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 21/07/2021 con il sig. Paolo Grigiante.

Fondo dal 01/07/2020 al 21/07/2021

Il saldo in contanti di euro 26,00 (vedi dettaglio allegato).

Visto, letto e confermato.

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luciano Parisotto', written over the typed name.



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

**RELAZIONE DEL REVISORE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**



Sommario

INTRODUZIONE	4
ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	15



Il revisore

Verbale n. 13 del 09.09.2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Il revisore, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2020 del Comune di NOVENTA VICENTINA.

Il Revisore





INTRODUZIONE

Il revisore rag. Parisotto Luciano;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 28/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che con relazione approvata con verbale n. 7 del 12/04/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 97 del 06/09/2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 2 del 11/01/2021, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:



Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
VIACQUA SPA	3196760247	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,276	
ESCO BERICA SRL in liquidazione	3510890241	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	10,91	
CONSORZIO C.E.V	3274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,11	5. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento
CONSORZIO C.I.A.T	1648880241	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,01	5. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento

le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
VIACQUA SPA	3196760247	5. Società partecipata	1,276	2019	Proporzionale
ESCO BERICA SRL in liquidazione	3510890241	5. Società partecipata	10,91	2019	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,



- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 24/06/2021 *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale.



- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 del Comune di NOVENTA VICENTINA, si è provveduto ad individuare la cosiddetta “**soglia di rilevanza**” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di NOVENTA VICENTINA - anno 2019			
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.061.001,75	839.852,24	199.057,02

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Noventa Vicentina ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione
- nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che siano state fatte le elisioni delle operazioni infragruppo;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- il Revisore Unico del Comune di NOVENTA VICENTINA e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e



i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- è stata rilevata una rettifica di consolidamento di euro 1.437,50 che è stata inserita nelle altre riserve indisponibili;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di NOVENTA VICENTINA”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di NOVENTA VICENTINA”.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.939.046,62	6.635.233,88	303.812,74
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.935.106,48	6.922.860,22	12.246,26
	Risultato della gestione	3.940,14	-287.626,34	291.566,48
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	6.391,10	7.566,00	-1.174,90
	<i>oneri finanziari</i>	80.510,75	82.853,64	-2.342,89
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	75.645,16	122.779,90	-47.134,74
	<i>Svalutazioni</i>	90,60	28.629,33	-28.538,73
	Risultato della gestione operativa	5.375,05	-268.763,41	274.138,46
E	<i>proventi straordinari</i>	912.439,15	608.038,37	304.400,78
E	<i>oneri straordinari</i>	209.984,41	291.816,51	-81.832,10
	Risultato prima delle imposte	707.829,79	47.458,45	660.371,34
	Imposte	86.968,03	123.577,62	-36.609,59
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	620.861,76	-76.119,17	696.980,93
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	620.861,76	-76.119,17	696.980,93

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di NOVENTA VICENTINA (ente capogruppo):



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Comune di NOVENTA VICENTINA 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.939.046,62	5.951.685,05	987.361,57
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.935.106,48	6.091.809,34	843.297,14
	Risultato della gestione	3.940,14	-140.124,29	144.064,43
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	6.391,10	5.257,63	1.133,47
	<i>oneri finanziari</i>	80.510,75	41.365,15	39.145,60
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	75.645,16	75.645,16	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	90,60	90,60	0,00
	Risultato della gestione operativa	5.375,05	-100.677,25	106.052,30
E	<i>proventi straordinari</i>	912.439,15	911.900,24	538,91
E	<i>oneri straordinari</i>	209.984,41	209.984,41	0,00
	Risultato prima delle imposte	707.829,79	601.238,58	106.591,21
	Imposte	86.968,03	81.030,05	5.937,98
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	620.861,76	520.208,53	100.653,23

(*) in caso di applicazione del metodo integrale



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Immobilizzazioni immateriali	105.424,49	127.720,89	-22.296,40
Immobilizzazioni materiali	31.195.618,85	31.186.306,33	9.312,52
Immobilizzazioni finanziarie	274.620,97	96.618,79	178.002,18
Totale immobilizzazioni	31.575.664,31	31.410.646,01	165.018,30
Rimanenze	19.840,18	20.200,33	-360,15
Crediti	2.540.028,51	1.589.245,93	950.782,58
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	3.941.952,49	2.332.469,86	1.609.482,63
Totale attivo circolante	6.501.821,18	3.941.916,12	2.559.905,06
Ratei e risconti	9.944,77	14.162,83	24.107,60
Totale dell'attivo	38.087.430,26	35.366.724,96	2.749.030,96
Passivo			
Patrimonio netto	28.573.059,83	27.995.074,78	577.985,05
Fondo rischi e oneri	152.079,28	122.382,76	274.462,04
Trattamento di fine rapporto	28.390,44	32.847,95	61.238,39
Debiti	5.818.212,70	4.073.504,69	9.891.717,39
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.515.688,01	3.142.914,78	1.372.773,23
Totale del passivo	39.087.430,26	35.366.724,96	1.950.758,28
Conti d'ordine	2.975.975,48	1.383.898,35	1.592.077,13

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



ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 105.424,49

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 32.195.618,85

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 274.385,35

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.540.028,51

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria – euro 572.563,45
- crediti verso clienti – euro 715.504,39

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.941.952,49 sono così costituite:

- conto di tesoreria – euro 2.822.155,64
- altri depositi bancari e postali – euro 1.119.777,19
- denaro e valori in cassa – euro 19,66

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 28.573.059,83 e risulta così composto:

riserve – euro 27.952.198,07

risultato economico dell'esercizio – euro 620.861,76

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 152.079,28

Fondo trattamento fine rapporto



Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo. Euro 28.390,44

Debiti

I debiti ammontano a euro 5.818.212,70

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento – euro 3.283.893,19
- debiti verso fornitori – euro 1.585.485,60
- altri debiti – euro 565.960,56

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.515.688,01 e si riferisce principalmente a:

- risconti passivi – euro 4.370.758,60
- contributi agli investimenti – euro 2.189.071,12
- altri risconti passivi – euro 1.330.578,39

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.975.975,48 e si riferiscono ad impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di NOVENTA VICENTINA**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio;



OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il revisore, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di NOVENTA VICENTINA è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di NOVENTA VICENTINA è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.



CONCLUSIONI

Il revisore, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di NOVENTA VICENTINA**;

Il revisore raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 09.09.2021

Il revisore

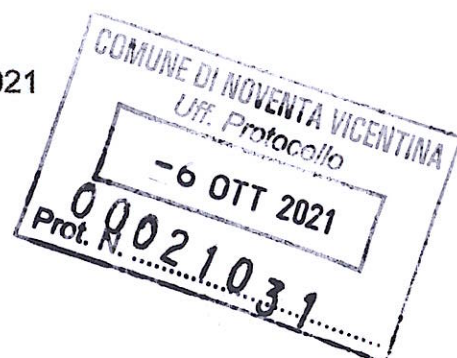
Parisotto rag. Luciano

VERBALE N. 14/2021 DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Il giorno 04 ottobre 2021 il Revisore Unico Rag. Luciano Parisotto procede alla verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 30/09/2021

Comune di Noventa Vicentina



Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2021		2.822.155,64
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/09/2021	5.371.625,50	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/09/2021	4.697.265,94	
Fondo di Cassa al 30/09/2021		3.496.515,20

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2021		2.822.155,64
Reversali Emesse fino alla n. 2911	4.821.882,81	
Mandati Emessi fino al n. 3203	4.733.967,13	
Saldo Contabile		2.910.071,32

Riconciliazione

Saldo Contabile	2.910.071,32
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	36.948,84
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	549.742,69

Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)

247,65

Saldo di Conciliazione al 30/09/2021

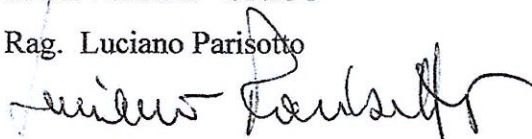
3.496.515,20

- a) Il saldo di cassa del 3° trimestre 2021 della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 3.496.515,20
- b) La situazione sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è di € 2.910.071,32.
- c) La situazione sopra descritta è riferita sino alla reversale n. 2911 e mandato n. 3203 ricevuti dal Tesoriere Monte Paschi di Siena;
- d) Si prende atto, inoltre, che il Comune di Noventa Vicentina ha aperto un c/c di solidarietà comunale il cui saldo al 30/09/2021 è di euro 1.567,00 ed un c/c per la riscossione coattiva il cui saldo è zero.
- e) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. I pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ovvero degli obblighi del tesoriere stabiliti dalla legge.

Letto, confermato e sottoscritto

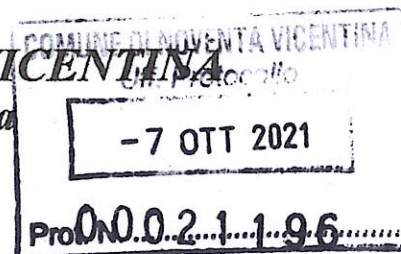
IL REVISORE UNICO

Rag. Luciano Parisotto





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Verbale n. 15 di verifica di cassa agenti contabili III trimestre 2021

In data 06 ottobre 2021 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al III trimestre 2021 alla data del 30/09/2021.

ECONOMO

Autorizzazione con D.G. n. 217 del 23/12/2019

Spese III trimestre 2021 – n. 20 buoni per Euro 716,96 – liquidazione con D.T. n. 549 del 04/10/2021.

AGENTI CONTABILI

Autorizzazione con D.G. n. 218 del 23/12/2019

III unità operativa – ufficio anagrafe

Incasso mese luglio 2021 Dernio Daniela – Euro 740,26 – versamento n. 3427 del 05/08/2021

Incasso mese luglio 2021 Vecchiato Floriana – Euro 32,92 – versamento n. 3426 del 05/08/2021

Incasso mese luglio 2021 Albertin Elisa – Euro 498,78 – versamento n. 3424 del 05/08/2021

Incasso mese agosto 2021 Dernio Daniela – Euro 650,18 – versamento n. 4102 del 06/09/2021

Incasso mese agosto 2021 Vecchiato Floriana – Euro 58,84 – versamento n. 4100 del 06/09/2021

Incasso mese agosto 2021 Albertin Elisa – Euro 735,26 – versamento n. 4101 del 06/09/2021

Incasso mese settembre 2021 Dernio Daniela – Euro 493,58 – versamento n. 4766 del 04/10/2021

Incasso mese settembre 2021 Vecchiato Floriana – Euro 99,18 – versamento n. 4769 del 04/10/2021

Incasso mese settembre 2021 Albertin Elisa – Euro 1.147,32 – versamento n. 4763 del 04/10/2021

Totale III trimestre 2021 – euro 4.456,32

IV unità operativa – ufficio segreteria

Incasso mese luglio 2021 – Euro 45,80 – versamento n. 3425 del 05/08/2021

Incasso mese agosto 2021 – Euro 19,10 – versamento n. 4099 del 06/09/2021

Incasso mese settembre 2021 – Euro 22,70 – versamento n. 4765 del 04/10/2021

Totale III trimestre 2021 – euro 87,60

Il Revisore del Conto

Rag. Parisotto Luciano

