

**Allegato “E”**  
**Relazione Revisore**

# COMUNE DI CASALE DI SCODOSIA

Provincia di Padova

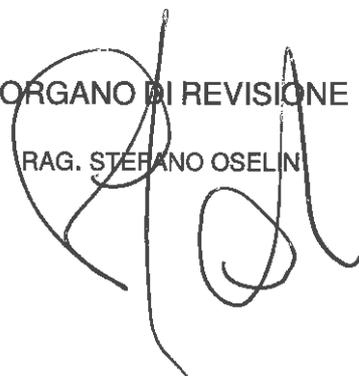
## Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario  
anno 2020*

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. STEFANO OSELIN



# Comune di Casale di Scodosia

## Organo di revisione

Verbale n. 11 del 06/04/2021

### 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, operando ai sensi e nel rispetto:

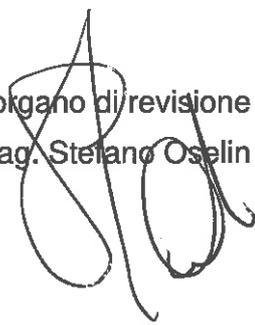
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**presenta**

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

Verona, lì 06 aprile 2021

L'organo di revisione  
Rag. Stefano Oselin



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. Stefano Oselin, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 30/12/2019 per il triennio 2020-2022;

- ◆ ricevuta in data 01/04/2021 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2020 approvato con delibera della Giunta comunale n. 28 del 31/03/2021, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 15/04/1997 e successive modifiche;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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. 6
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. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 5 Tuel	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta e riferita ai verbali dal n. 01 al n. 26 del 2020;

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Casale di Scodosia registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.802 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni "Padova Sud", "Biblioteche Padovane Associate" e "Consiglio di Bacino A.A.T.O. Bacchiglione";
- non 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 art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti 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.

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 3.564.617,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 3.564.617,74

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.434.567,68	€ 3.181.319,91	€ 3.564.617,74
di cui cassa vincolata(1)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

(1) riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2013					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.181.319,91			3.181.319,91
Entrate Titolo 1.00	+	2.161.450,00	2.061.434,41	7.800,00	2.069.234,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	595.702,00	456.104,28	12.192,00	468.296,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	426.124,13	271.943,70	4.994,13	276.937,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da o.p.p. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>3.183.276,13</b>	<b>2.789.482,39</b>	<b>24.986,13</b>	<b>2.814.468,52</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.336.150,98	1.819.385,16	280.179,52	2.099.564,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	53.140,00	53.130,51	0,00	53.130,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e r. finanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>3.389.290,98</b>	<b>1.872.515,67</b>	<b>280.179,52</b>	<b>2.152.695,19</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-206.014,85</b>	<b>916.966,72</b>	<b>-255.193,39</b>	<b>661.773,33</b>
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-206.014,85</b>	<b>916.966,72</b>	<b>-255.193,39</b>	<b>661.773,33</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	180.000,00	67.062,04	0,00	67.062,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>180.000,00</b>	<b>67.062,04</b>	<b>0,00</b>	<b>67.062,04</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>180.000,00</b>	<b>67.062,04</b>	<b>0,00</b>	<b>67.062,04</b>
Spese Titolo 2.00	+	643.513,76	308.720,52	43.906,20	352.626,72
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>643.513,76</b>	<b>308.720,52</b>	<b>43.906,20</b>	<b>352.626,72</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>643.513,76</b>	<b>308.720,52</b>	<b>43.906,20</b>	<b>352.626,72</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-463.513,76</b>	<b>-241.658,48</b>	<b>-43.906,20</b>	<b>-285.564,68</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increment. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.310.000,00	332.717,86	10.000,00	342.717,86
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.334.228,11	320.727,74	14.900,94	335.628,68
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>2.487.563,19</b>	<b>687.298,36</b>	<b>-304.000,53</b>	<b>3.564.617,74</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria, in quanto non ha utilizzato anticipazioni di cassa nel corso del 2020.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 0,00.

#### **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; rilevando comunque, per la prima volta, un ritardo nei pagamenti annuale di 2,87 giorni nel 2020, ritardo dovuto principalmente all'assenza periodica durante l'esercizio di due responsabili titolari di posizione organizzativa sui tre previsti dall'Ente. L'Ente in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2021-2023 ha previsto per l'esercizio 2021 di accantonare, ai sensi dell'art. 1, c. 862, L. 145/2018, la somma di € 12.983,80 a titolo di fondo di garanzia debiti commerciali corrispondente all'1% della spesa per acquisto di beni e servizi (macroaggregato 1.03).

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 755.235,82.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 431.839,06, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 461.046,06 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	+ 755.235,82
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	530,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	322.866,76
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>431.839,06</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	431.839,06
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 29.207,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>461.046,06</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA*</b>	<b>351.151,92</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>454.334,06</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>272.250,16</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>182.083,90</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.627,57
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>11.627,57</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>351.151,92</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>182.083,90</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>11.627,57</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	222.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.161.283,03
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>2.928.146,42</b>

\*saldo accertamenti e impegni nel 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	2.153.650,00	2.061.614,85	2.061.434,41	99,9912476377
Titolo II	576.010,00	477.374,28	456.104,28	95,5443766262
Titolo III	421.130,00	280.634,20	271.943,70	96,9032641068
Titolo IV	180.000,00	67.062,04	67.062,04	100,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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 degli equilibri di bilancio

EQUILIBRI ECONOMICO/FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
FPV per spese correnti	+	33.059,74
Recupero disavanzo esercizio precedente	-	0,00
Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 – entrate correnti	+	2.819.623,33
(di cui per estinzione anticipata di prestiti)		0,00
Entrate titolo 4.02.06 – contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00
Spese titolo 1.00 – spese correnti	-	2.127.123,48
FPV di parte corrente (di spesa)	-	43.431,61
Spese titolo 2.04 – trasferimenti in conto capitale	-	0,00
Spese titolo 4.00 – quota capitale ammortamento mutui	-	53.130,51
(di cui per estinzione anticipata prestiti)		0,00
<b>Somma finale</b>		<b>628.997,47</b>

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI		
Utilizzo avanzo per spese correnti	+	0,00
(di cui per estinzione anticipata di prestiti)		0,00
Entrate in conto capitale destinate a spese correnti	+	0,00
Entrate correnti destinate a spese d'investimento	-	0,00
<b>O1 – Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>628.997,47</b>
Risorse accantonate di p/corrente stanziare nel bilancio 2020	-	530,00
Risorse vincolate di p/corrente stanziare nel bilancio 2020	-	290.143,66
<b>O2 – Equilibrio di bilancio di p/corrente</b>		<b>338.823,81</b>
Variazione accantonamenti di p/corrente effettuato in sede di rendiconto (+) / (-)	-	-29.207,00
<b>O3 – Equilibrio complessivo di p/corrente</b>		<b>367.530,81</b>

EQUILIBRI ECONOMICO/FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
Utilizzo avanzo per spese d'investimento	+	222.000,00
FPV per spese conto capitale	+	421.274,32
Entrate titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 (conto capitale)	+	67.062,04
Spese titolo 2.00 – spese in conto capitale	-	355.279,46
FPV in conto capitale (di spesa)	-	228.818,55
<b>Z1 – Risultato di competenza in conto capitale</b>		<b>126.238,35</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	-	0,00
Risorse vincolate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	-	32.723,10
<b>Z2 – Equilibrio di bilancio di c/capitale</b>		<b>93.515,25</b>
Variazione accantonamenti di c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)		0,00
<b>Z3 – Equilibrio complessivo di c/capitale</b>		<b>93.515,25</b>

EQUILIBRI ECONOMICO/FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
Entrate titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	+	0,00
Entrate titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	+	0,00
Entrate titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzione di attività finanziarie	+	0,00
Spese titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	-	0,00
Spese titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
Spese titolo 3.04 per altre spese per incremento di attività finanziarie	-	0,00
<b>W1 – Risultato di competenza</b>		<b>755.235,82</b>

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	-	530,00
Risorse vincolate nel bilancio	-	322.866,76
<b>W2 – Equilibrio di bilancio</b>		<b>431.839,06</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	-	-29.207,00
<b>W3 – Equilibrio complessivo</b>		<b>461.046,06</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1 Risultato di competenza di parte corrente		628.997,47
Utilizzo risultato di amministrazione per finanziamento di spese correnti	-	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ad impegni	-	0,00
Risorse accantonate di p/corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	-	530,00
Variazioni accantonamenti di p/corrente effettuate in sede di rendiconto (+) / (-)	-	-29.207,00
Risorse vincolate di p/corrente nel bilancio	-	290.143,66
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>367.530,81</b>

COMUNE DI CASALE DI SCODISIA (PD)

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) <sup>1</sup>	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>2</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
	PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	202.300,00	0,00	0,00	-1.875,00	200.425,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		202.300,00	0,00	0,00	-1.875,00	200.425,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
	FONDO CONTENZIOSO	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità<sup>(3)</sup></b>						
12400/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	36.750,00	0,00	0,00	-33.832,00	2.918,00
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		36.750,00	0,00	0,00	-33.832,00	2.918,00
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri accantonamenti<sup>(4)</sup></b>						
	ACCANTONAMENTO PER FUTURI RINNOVI CONTRATTUALI	6.600,00	0,00	0,00	6.500,00	13.100,00
12450/0	FONDO ACCANTONATO TFM SINDACO	0,00	0,00	530,00	0,00	530,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		6.600,00	0,00	530,00	6.500,00	13.630,00
<b>TOTALE</b>		<b>251.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>530,00</b>	<b>-29.207,00</b>	<b>222.973,00</b>

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate appaltate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati e cancellazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (*) (prelievo dei residui)	Cancellazione dell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpagati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(b)-(c)-(d)-(f)+(g)	(i)=(a)+(b)-(c)-(d)-(f)+(g)	
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>													
41300	Quota parte sistemica non soggetta al gettito deceduto	208000	Quota parte sistemica non soggetta al Gettito deceduto	1.385,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.385,00	
	Fondone 2020		Fondone 2020	0,00	0,01	220.810,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220.810,00	220.810,00	
	PROVENTI DA CONC. EDIL. E SANZIONI PREVISTE DA DISC. URBANISTICA (S. 2080)		OPERE DIVERSE DI URBANIZZAZIONE (E. 4130)	0,00	0,00	32.723,90	0,00	0,00	0,00	0,00	32.723,10	32.723,10	
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (N1)</b>				<b>1.385,00</b>	<b>0,01</b>	<b>220.810,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>220.810,10</b>	<b>220.810,10</b>	
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>													
20450	Ristori Covid 2019 per buoni alimentari	153260	Ristori Covid 2019 per buoni alimentari	0,00	0,01	89.887,70	0,00	0,00	0,00	0,00	89.887,70	89.887,70	
	Ristori Covid 2019 per materiale e sanificazione		Ristori Covid 2019 per materiale e sanificazione	0,00	0,01	5.090,02	0,00	0,00	0,00	0,00	5.090,02	5.090,02	
	TRASF. REG. PER INTERV. SPERIMENTALI PER IL SOGLIEVO (E. 10322)		CONTRIBUTO REG. PER INTERV. SPERIMENTALI PER IL SOGLIEVO (E. 2048)	0,00	0,00	2.304,47	0,00	0,00	0,00	0,00	2.304,47	2.304,47	
20000	TRASF. REG. PER SOSTEGNO ACCESSO ALLE ABITAZ. (S. 10335)	153390	CONTRIB. REG. PER SOSTEGNO ALLA LOCAZIONE (E. 2060)	0,00	0,00	11.472,47	0,00	0,00	0,00	0,00	11.472,47	11.472,47	
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (N2)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,03</b>	<b>108.754,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108.754,66</b>	<b>108.754,66</b>	
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>													
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (N3)</b>				<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (N4)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Altri vincoli</b>													
<b>Totale altri vincoli (N5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate appaltate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati e cancellazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (*) (prelievo dei residui)	Cancellazione dell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpagati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(b)-(c)-(d)-(f)+(g)	(i)=(a)+(b)-(c)-(d)-(f)+(g)
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (N1+N2+N3+N4)</b>				<b>1.385,00</b>	<b>0,01</b>	<b>220.810,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>220.810,76</b>	<b>220.810,76</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (N1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (N2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (N3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (N4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri (N5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (N1+N2+N3+N4+N5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (N1-N1)	253.333,10	254.008,10
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (N2-N2)	89.833,66	89.833,66
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (N3-N3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (N4-N4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (N5-N5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (N1-N1)	222.866,76	222.866,76

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti e cancellazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (*) (prelievo dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	APPLICAZIONE AVANZO PER INVESTIMENTI RELATIVA AD ACCORDAMENTI DI AREA PRECEDENTI NON IMPEGNATI		SPESA DI INVESTIMENTO NON IMPEGNATE (O REALIZZATE)	106.355,12	81.831,00	232.000,00	0,00	0,00	137.996,78
<b>TOTALE</b>				<b>106.355,12</b>	<b>81.831,00</b>	<b>232.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>137.996,78</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									<b>0,00</b>
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale 1 - g)</b>									<b>137.996,78</b>

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	33.059,74	43.431,61
FPV di parte capitale	421.274,32	228.818,55
	454.334,06	272.250,16

La composizione del FPV finale degli esercizi 2018 e 2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	23.935,14	33.059,74
FPV di parte capitale	459.837,48	421.274,32
	483.772,62	454.334,06

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.

## **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 2.928.146,42, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.181.319,91
RISCOSSIONI	(+)	34.986,13	3.189.262,29	3.224.248,42
PAGAMENTI	(-)	338.986,66	2.501.963,93	2.840.950,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.564.617,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.564.617,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.500,00	40.140,94	47.640,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	35.574,72	376.287,38	411.862,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			43.431,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			228.818,55
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>2.928.146,42</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.174.145,56	2.383.283,03	2.928.146,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	250.600,00	251.650,00	222.973,00
Parte vincolata (C)	8.970,00	1.365,00	324.231,76
Parte destinata agli investimenti (D)	10.455,19	266.358,12	137.996,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.904.120,37	1.863.909,91	2.242.944,88

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	40.232,11
Incarichi e legali	3.199,50
<b>Totale FPV 2020 parte corrente</b>	<b>43.431,61</b>

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			IRSA	Fondo premiati premiati	Altri fondi	di legge	vincolata	vincolata	vincolata	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-	-								
Utilizzo parte vincolata	-	-								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	222.000,00	-								222.000,00
Valore delle parti non utilizzate	2.161.283,03	1.863.909,91	36.750,00	6.000,00	208.900,00					44.358,12
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>2.383.283,03</b>	<b>1.863.909,91</b>	<b>36.750,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>208.900,00</b>	<b>1.365,00</b>				<b>266.358,12</b>

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. 22 del 10/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 10/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 42.486,13	€ 34.986,13	€ 7.500,00	€ 0,00
Residui passivi	€ 386.188,95	€ 338.986,66	€ 35.574,72	- € 11.627,57

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	0,00	10.303,25
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	123,41
Gestione residui c/terzi	0,00	1.200,91
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>0,00</b>	<b>11.627,57</b>

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

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

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

## 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, come risultante dal prospetto seguente:

COMUNE DI CASALE DI SCODOSIA (PD)

Alegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

### COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' \* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI Esercizio finanziario 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELLE ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	180,44	0,00	180,44			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	180,44	0,00	180,44			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>180,44</b>	<b>0,00</b>	<b>180,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,000,00	0,000,00	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	21.270,00	0,00	21.270,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>21.270,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>28.770,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	865,70	0,00	865,70	0,00	0,00	0,0000
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.124,00	0,00	3.124,00	2.918,00	2.918,00	0,9341

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4.677,80	0,00	4.677,80	0,00	0,00	0,0000
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>4.677,80</b>	<b>0,00</b>	<b>4.677,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4080000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
<b>5000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>38.148,84</b>	<b>7.500,88</b>	<b>45.649,72</b>	<b>2.918,00</b>	<b>2.918,00</b>	<b>0,0635</b>
	DI CUI: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,88	0,88	1,76	0,88	0,00	0,0000
	DI CUI: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	38.148,84	7.500,88	45.648,96	2.918,00	2.918,00	0,0635

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	45.649,72	45.649,72
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ACCANTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	<b>TOTALE</b>	<b>37.848,84</b>	<b>7.500,88</b>	<b>45.349,72</b>	<b>2.918,00</b>	<b>2.918,00</b>	<b>0,0635</b>

## Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.000,00, 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.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 200.425,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, e precisamente:

- Fondo rischi prudenziale Consorzio Padova Sud € 200.425,00

### **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	€ 0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 530,00
- utilizzi	€ 0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 530,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 13.100,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## ***SPESE IN CONTO CAPITALE***

La parte del risultato di amministrazione destinata agli investimenti di € 137.996,78 è costituita per € 80.266,58 da investimenti per opere di urbanizzazione e per € 57.730,20 da investimenti non realizzati.

## ***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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.216.220,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	238.655,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	440.380,08	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>2.895.255,81</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>289.525,58</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	<b>27.988,55</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>-</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>-</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>261.537,03</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>27.988,55</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100</b>	<b>0,97</b>	<b>0,97%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	626.593,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	53.130,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>573.462,94</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	728.392,72	677.455,83	626.593,45
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-50.936,89	-50.862,38	-53.130,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>677.455,83</b>	<b>626.593,45</b>	<b>573.462,94</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4846	4802	4759
Debito medio per abitante	139,80	130,49	120,50

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	32.507,09	30.256,68	27.988,55
Quota capitale	50.936,89	50.862,38	53.130,51
<b>Totale fine anno</b>	<b>83.443,98</b>	<b>81.119,06</b>	<b>81.119,06</b>

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

L'Ente non ha effettuato nel corso del 2020 estinzione anticipata di mutui.

L'Ente non ha assunto nuovi mutui nel corso del 2020.

### **Concessione di garanzie**

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 755.235,82
- W2 (equilibrio di bilancio): € 431.839,06
- W3 (equilibrio complessivo): € 461.046,06

## 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	Rendiconto 2020
			Competenza Esercizio 2020	
Recupero evasione IMU	30.955,02	30.955,02	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>30.955,02</b>	<b>30.955,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	5.300,00	0,00%
Residui riscossi nel 2020	5.300,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 relative alla nuova IMU (IMU sperimentale + TASI) di € 963.389,06 risultano inferiori a quanto introitato nell'esercizio 2019 come IMU + TASI (€ 1.008.131,63), probabilmente per effetto della pandemia in essere.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	2.500,00	
Residui riscossi nel 2020	2.500,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

L'Ente ha affidato la completa gestione del servizio asporto rifiuti al Consorzio Padova Sud.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	38.390,56	282.256,81	32.723,10
Riscossione	39.390,56	282.256,81	32.723,10

La diminuzione dell'accertamento dell'esercizio 2020 rispetto al 2019 è dovuta al fatto che alla fine dell'esercizio 2019 è stata escussa una polizza fideiussoria di € 217.690,00 rilasciata a garanzia di opere di urbanizzazione che non sono state realizzate.

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2018</b>	0,00	0,00%
<b>2019</b>	0,00	0,00%
<b>2020</b>	0,00	0,00%

### **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**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	3.990,36	2.478,31	2.918,00
riscossione	2.490,36	978,31	-
%riscossione	62,41	39,47	-
di cui accantonamento al FCDE			2.918,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata a manutenzione ordinaria strade e segnaletica.

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

Le entrate da proventi dei beni accertate nell'anno 2020 sono rimaste pressoché invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2019. La differenza in meno di circa € 70.000,00 al titolo 3 dell'entrata si riferisce ai minori introiti relativi ai servizi resi dall'Ente (mense scolastiche, trasporto scolastico e servizi di assistenza) dovuti alla riduzione dell'erogazione dei servizi stessi per l'emergenza sanitaria da Covid19.

## **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	610.447,26	555.059,28	-55.387,98
102	imposte e tasse a carico ente	70.183,97	65.876,80	-4.307,17
103	acquisto beni e servizi	1.147.474,07	1.032.905,94	-114.568,13
104	trasferimenti correnti	455.256,77	391.075,95	-64.180,82
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	30.256,68	27.988,55	-2.268,13
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.973,19	11.353,03	5.379,84
110	altre spese correnti	42.073,57	42.863,93	790,36
<b>TOTALE</b>		<b>2.361.665,51</b>	<b>2.127.123,48</b>	<b>-234.542,03</b>

## **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 73.808,24;
- 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 897.870,95;
- 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 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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.

	<b>RENDICONTO 2020</b>
Spese macroaggregato 101	555.059,28
Spese macroaggregato 103	68.571,43
Irap macroaggregato 107	36.001,38
Altre spese incluse	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>659.632,09</b>
Spese escluse	125.232,01
<b>Spese soggette al limite (c.557 o 562)</b>	<b>534.400,08</b>
Spese correnti	2.127.123,48
<b>Incidenza percentuale su spese correnti al lordo componenti escluse</b>	<b>31,01%</b>
<b>Incidenza percentuale su spese correnti al netto componenti escluse</b>	<b>25,12%</b>

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2020</b>
<b>Totale spese di personale</b>	<b>897.870,95</b>	<b>659.632,09</b>
Spese escluse	171.965,33	125.232,01
<b>Spese soggette al limite (c.557 o 562)</b>	<b>725.905,62</b>	<b>534.400,08</b>
Spese correnti	2.955.072,25	2.127.123,48
<b>Incidenza percentuale su spese correnti al lordo componenti escluse</b>	<b>30,38%</b>	<b>31,01%</b>
<b>Incidenza percentuale su spese correnti al netto componenti escluse</b>	<b>24,56%</b>	<b>25,12%</b>

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

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

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **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 non ha potuto verificare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e tutti gli organismi partecipati in quanto alla data odierna solo quattro dei cinque organismi partecipati hanno dato riscontro alla richiesta di conciliazione dei dati fatta dall'Ente in data 12/01/2021; il Consorzio Padova Sud non ha dato riscontro, per i quattro organismi che hanno dato riscontro è stata verificata con esito positivo la conciliazione dei rapporti creditori/debitori.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi agli atti 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, oltre che del presente Organo di revisione, anche 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, ed ha sostenuto spese a favore di organismi partecipati, direttamente o indirettamente, come segue:

Organismo partecipato Consorzio Biblioteche Padovane Associate

Spese sostenute per contratti di servizio € 1.550,00

Spese sostenute per trasferimenti in conto esercizio € 2.450,00

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, rilevando che non ricorrono i presupposti per un nuovo piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che solo il Consorzio Padova Sud ha rilevato un risultato di bilancio riferito all'esercizio 2019 negativo di € 17.787,00, a fronte del quale ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

#### **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:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	1.346.905,60	1.413.511,77		
2	Proventi da fondi perequativi	703.384,25	740.626,04		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	437.940,30	265.005,49		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	322.054,28	149.869,47		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	115.886,02	115.136,02		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	244.057,00	335.767,38	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	110.722,18	130.774,14		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	133.334,82	204.993,24		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	16.125,77	10.314,76	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.748.412,92</b>	<b>2.765.225,44</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	72.549,86	56.063,89	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	958.953,14	1.071.807,98	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	394.141,22	460.285,15		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	391.075,95	455.256,77		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	3.065,27	5.028,38		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	560.991,69	610.908,83	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	504.479,27	536.474,18	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	5.401,13	3.393,19	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	499.078,14	521.043,88	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		12.037,11	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		10.800,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	183.005,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	75.376,36	74.834,94	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.749.496,54</b>	<b>2.821.174,97</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-1.083,62</b>	<b>-55.949,53</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				

20	Altri proventi finanziari	0,49	0,70	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,49</b>	<b>0,70</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	27.988,55	30.256,68	C17	C17
a	Interessi passivi	27.988,55	30.256,68		
b	Altri oneri finanziari				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>27.988,55</b>	<b>30.256,68</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-27.988,06</b>	<b>-30.255,98</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	37.632,23	85.845,84	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>37.632,23</b>	<b>85.845,84</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	54.798,51	8.035,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	9.338,94			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	45.459,57	8.035,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>54.798,51</b>	<b>8.035,00</b>		
25	Oneri straordinari	11.439,46	9.921,63	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	11.439,46	9.921,63		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>11.439,46</b>	<b>9.921,63</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>43.359,05</b>	<b>-1.886,63</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>51.919,60</b>	<b>-2.246,30</b>		
26	Imposte (*)	37.717,40	40.396,91	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>14.202,20</b>	<b>-42.643,21</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un utile d'esercizio di € 14.202,20 rispetto alla perdita di € 42.643,21 dell'esercizio 2019.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente alla riduzione delle componenti negative.

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

## STATO PATRIMONIALE

**Per tutti gli enti**

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

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

### STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
<b>I</b>				<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.337,21	6.383,14	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
5	Avviamento			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.071,12		<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
9	Altre	390,40	585,60		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>14.798,73</b>	<b>6.968,74</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
<b>II</b>	Beni demaniali	5.621.908,25	5.866.400,16		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	71.909,67	72.746,06		
1.3	Infrastrutture	5.516.158,58	5.758.734,10		
1.9	Altri beni demaniali	33.840,00	34.920,00		
<b>III</b>	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.230.551,38	7.346.934,41		
2.1	Terreni	1.813.123,29	1.813.123,29	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	5.243.815,32	5.340.826,13		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	2.602,54	3.119,40	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	26.714,43	26.423,50	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto	20.476,73	28.902,31		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.716,72	10.980,44		
2.7	Mobili e arredi	37.955,98	43.717,25		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	79.146,37	79.842,09		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	261.790,89	69.029,61	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>13.114.250,52</b>	<b>13.282.364,18</b>		

<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
	1	Partecipazioni in	4.215.597,07	4.177.964,84	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c	<i>altri soggetti</i>	4.215.597,07	4.177.964,84		
	2	Crediti verso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d	<i>altri soggetti</i>			<b>BIII2c</b> <b>BIII2d</b>	<b>BIII2c</b> <b>BIII2d</b>
3	Altri titoli			<b>BIII3</b>		
	<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>4.215.597,07</b>	<b>4.177.964,84</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>17.344.646,32</b>	<b>17.467.297,76</b>		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	
<b>I</b>	<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>					
	<b><u>Rimanenze</u></b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>	
	<b>Totale rimanenze</b>					
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>					
	1	Crediti di natura tributaria	180,44	1.000,00		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	180,44	1.000,00		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	28.770,00	1.500,00		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.000,00			
	b	<i>imprese controllate</i>			<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
	c	<i>imprese partecipate</i>			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
	d	<i>verso altri soggetti</i>	22.770,00	1.500,00		
	3	Verso clienti ed utenti	1.094,70	500,00	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
	4	Altri Crediti	21.269,04	13.250,13	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
	a	<i>verso l'erario</i>	6.591,24	10.514,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>					
c	<i>altri</i>	14.677,80	2.736,13			
	<b>Totale crediti</b>	<b>51.314,18</b>	<b>16.250,13</b>			
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>					
	1	Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b> <b>CIII4,5</b>	<b>CIII1,2,3</b>
	2	Altri titoli			<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				

<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	3.564.617,74	3.181.319,91		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.564.617,74	3.181.319,91		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.564.617,74</b>	<b>3.181.319,91</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.615.931,92</b>	<b>3.197.570,04</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>20.960.578,24</b>	<b>20.664.867,80</b>		

### STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>				
I	Fondo di dotazione	568.929,04	568.929,04	AI	AI
II	Riserve	15.547.027,65	15.553.296,17		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.435.376,36	1.136.620,14	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	1.559.129,73	1.555.478,14	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.639.372,03	2.606.648,93	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.821.030,53	6.162.429,96		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	4.092.119,00	4.092.119,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	14.202,20	-42.643,21	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>16.130.158,89</b>	<b>16.079.582,00</b>		
	<b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	220.055,00	37.050,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>220.055,00</b>	<b>37.050,00</b>		
	<b><u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u></b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			C	C

<b>D) DEBITI (1)</b>					
	Debiti da finanziamento	573.462,94	626.593,45		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	<i>verso altri finanziatori</i>	573.462,94	626.593,45	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	206.213,25	182.314,22	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti			<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	58.345,34	62.272,42		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	31.164,56	25.793,44		
c	<i>imprese controllate</i>			<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	<i>imprese partecipate</i>			<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	<i>altri soggetti</i>	27.180,78	36.478,98		
5	Altri debiti	147.303,51	141.602,31	<b>D12,D13, D14</b>	<b>D11,D12, D13</b>
a	<i>tributari</i>	7.000,00	680,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	140.303,51	140.922,31		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>985.325,04</b>	<b>1.012.782,40</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
<b>I</b>	Ratel passivi	43.431,61	33.059,74	<b>E</b>	<b>E</b>
<b>II</b>	Risconti passivi	3.581.607,70	3.502.393,66	<b>E</b>	<b>E</b>
1	Contributi agli investimenti	3.409.840,98	3.500.727,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.409.840,98	3.500.727,00		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	13.784,96			
3	Altri risconti passivi	157.981,76	1.666,66		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>3.625.039,31</b>	<b>3.535.453,40</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>20.960.578,24</b>	<b>20.664.867,80</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	228.818,55	421.274,32		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>228.818,55</b>	<b>421.274,32</b>		

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:	
- 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.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio indicato 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 crediti di dubbia esigibilità pari a euro 2.918,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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.

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### **Disponibilità liquide**

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

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	€ 568.929,04
II	Riserve	€ 15.547.027,65
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.435.376,36
b	da capitale	€ 1.559.129,73
c	da permessi di costruire	€ 2.639.372,03
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 5.821.030,53
e	altre riserve indisponibili	€ 4.092.119,00
III	risultato economico dell'esercizio	€ 14.202,20

### 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 CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.918,00
FONDO PER CONTROVERSIE	6.000,00
FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	200.425,00
FONDO PER MANUTENZIONE CICLICA	0,00
FONDO PER ALTRE PASSIVITA' POTENZIALI PROBABILI – RINNOVI CONTRATTUALI	13.100,00
T.F.M. SINDACO	530,00
TOTALE	222.973,00

### 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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

I ratei passivi di € 43.431,61 sono riferiti al salario accessorio per i dipendenti comunali che verrà impegnato nell'anno successivo.

I risconti passivi iscritti nello stato patrimoniale ammontano ad € 3.581.607,70 e sono riferiti a contributi agli investimenti per la quasi totalità (€ 3.409.840,98) a contributi agli investimenti ottenuti da altre Amministrazioni pubbliche.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 13.784,96 riferite a concessione di loculi cimiteriali.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 115.886,02 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'art. 198 del TUEL n. 267/2000 le conclusioni del proprio operato:

- all'Organo esecutivo dell'Ente ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. STEFANO OSELIN

FIRMATO DIGITALMENTE

