



Comune di VIGARANO MAINARDA

Provincia di Ferrara

Relazione dell'Organo di revisione

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

anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GRAZIA ZEPPA

Sommario

INTRODUZIONE	4
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	6
CONTO DEL BILANCIO	7
Premessa	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione	11
Risultato di competenza, equilibrio di bilancio, equilibrio complessivo	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	14
Risultato di amministrazione	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Altri accantonamenti	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTO ECONOMICO	24
STATO PATRIMONIALE	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
RILIEVI, RACCOMANDAZIONI E CONSIDERAZIONI	27
CONCLUSIONI	28

Comune di Vigarano Mainarda (FE)

L'Organo di revisione

Verbale n. 13 del 11/06/2021

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 n. 4/2 e n. 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011;
- dello statuto dell'Ente 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 e degli 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 Vigarano Mainarda, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

11 giugno 2021

Firma digitale L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Grazia Zeppa

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Grazia Zeppa, revisore unico nominato con deliberazione dell'Organo consiliare n. 34 del 31/07/2018;

- **ricevuto in data 12/05/2021** lo schema di rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con deliberazione commissariale con poteri di Giunta comunale n. 32 del 12/05/2021, 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 corredato degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- **rilevato che lo schema di rendiconto approvato con la suddetta deliberazione giuntale n. 32/2021 evidenziava una erronea composizione del risultato di amministrazione, così come rilevato nei prospetti allegati A1, A2, A3 relativi rispettivamente alle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti;**
- **rilevato che i suddetti errori hanno provocato altresì:**
 - una erronea rilevazione dei risultati di gestione indicati nel prospetto di verifica degli equilibri di bilancio e nel quadro generale riassuntivo;
 - una erronea rilevazione delle quote di composizione del risultato di amministrazione indicate nel relativo prospetto dimostrativo, così come risultanti dalla seconda tabella;
- **rilevato che risultava incompleta e, per quanto sopra riscontrato, erronea anche la relazione illustrativa della gestione;**
- **rilevato che per l'importanza degli errori riscontrati risultava necessario rettificare quanto approvato con deliberazione commissariale n. 32/2021;**
- **ricevuto in data 07/06/2021**, tramite posta elettronica certificata, lo schema di rendiconto per l'esercizio 2020 rettificato, approvato con deliberazione commissariale con poteri di Giunta comunale n. 36 del 07/06/2021, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs.n.267/2000:
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredato degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo ed in particolare i seguenti documenti, modificati ed integrati:
 - **Prospetto allegato A1;**
 - **Prospetto allegato A2;**
 - **Prospetto allegato A3;**
 - **Prospetto del risultato di amministrazione;**
 - **Prospetto di verifica degli equilibri di bilancio;**
 - **Quadro generale riassuntivo della gestione;**
 - **Relazione illustrativa della gestione;**
- **riscontrato tuttavia che la citata deliberazione giuntale n. 36/2021 è corredata di pareri di regolarità tecnica e contabile resi dal Segretario comunale, ai sensi dell'art. 97, comma 4, lett. b) del Tuel in luogo del Responsabile finanziario risultato nel pieno delle sue funzioni e che pertanto l'atto deliberativo, seppur non viziato di legittimità, deve in tal senso essere sanato, ossia sullo stesso devono essere resi i prescritti pareri da soggetto**

legittimato;

- **ricevuti in data 11/06/2021 i pareri di regolarità tecnica e contabile resi in data 10/06/2021 dal Responsabile finanziario alla deliberazione giuntale n. 36/2021;**
- ricevuta in data 10/06/2021 la proposta di deliberazione del Commissario con poteri di Consiglio comunale di approvazione del rendiconto per l'esercizio 2020, corredata degli allegati di legge e dei pareri di regolarità tecnica e contabile di cui agli articoli 49 e 153 del Tuel, resi in pari data dal Responsabile finanziario;

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 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;
- i verbali ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione durante l'esercizio 2020 risultano depositati agli atti dell'Ente dal n. 1 al n. 28;
- i principali rilievi, suggerimenti e raccomandazioni espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione commissariale con poteri di Giunta comunale n. 29 del 27/04/2021, sottoponendo la proposta dell'atto a parere preventivo dell'Organo di revisione - cfr. verbale n. 8 del 27/04/2021.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	INIZIALI	RISCOSSI/PAGATI	INSERITI NEL RENDICONTO	VARIAZIONI
RESIDUI ATTIVI	2.822.967,13	480.360,72	2.027.227,58	-315.378,83
RESIDUI PASSIVI	1.619.612,24	1.441.662,27	108.935,91	-69.014,06

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	12.583,08	91.433,00	0,00	8.255,48	23.951,08	136.222,64
Titolo 2	0,00	0,00	29.630,99	0,00	0,00	18.613,00	15.623,41	63.867,40
Titolo 3	0,00	271.579,58	252.069,21	285.197,88	356.231,05	85.853,52	367.404,21	1.618.335,45
Titolo 4	0,00	0,00	468.838,57	0,00	4.610,20	120.680,61	22.400,00	616.529,38
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.922,46	5.892,42	0,00	0,00	10.434,28	402,25	0,00	21.651,41
Totale	4.922,46	277.472,00	763.121,85	376.630,88	371.275,53	233.804,86	429.378,70	2.456.606,28

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	16.280,11	1.960,90	19.913,80	16.671,79	812.763,45	867.590,05
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	1.378,62	0,00	263.477,92	264.856,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	16.094,08	4.922,63	202,98	150,00	30.960,90	400,10	67.743,72	120.474,41
Totale	16.094,08	4.922,63	16.483,09	2.110,90	52.253,32	17.071,89	1.143.985,09	1.252.921,00

Al termine del riaccertamento i residui evidenziano le seguenti risultanze:

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 2.456.606,28** di cui:

- euro 2.027.227,58 da gestione residui;
- euro 429.378,70 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 1.252.921,00** di cui:

- euro 108.935,91 da gestione residui;
- euro 1.143.985,09 da gestione competenza 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premessa

Esame istruttorio deliberazione commissariale con poteri giuntali n.32/2021

L'Organo di revisione in data 12/05/2021 ha ricevuto lo schema di rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con deliberazione commissariale n. 32 del 12/05/2021, completo dei documenti previsti dal Tuel e corredato degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

In data 14/05/2021, tramite posta elettronica, questo Organo di revisione ha comunicato l'esito di un primo esame istruttorio, **evidenziando l'erronea composizione del risultato di amministrazione, così come rilevato nei prospetti allegati A1, A2, A3 relativi rispettivamente alle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti;**

In particolare ha riscontrato quanto segue:

- 1. prospetto A1: erronea indicazione alla riga del FCDE degli importi di colonna c) e colonna d) con la conseguente erronea indicazione dei risultati di gestione sia nel prospetto di verifica degli equilibri di bilancio sia nel quadro generale riassuntivo;**
- 2. prospetto A2: erronea compilazione dell'intero prospetto: alla colonna a) erronea indicazione degli importi al 01/01/2020, così come definiti in sede di rendiconto 2019; alle colonne successive b), c), d), erronea indicazione dei dati derivanti dalla gestione 2020, sulla base di quanto riscontrato dai dati di bilancio, con la conseguenza di dati finali erronei riportati alle colonne h) e i) e di una non corretta indicazione dei riferimenti dei capitoli di entrata e dei correlati capitoli di spesa alle prime quattro colonne, nel rispetto delle indicazioni del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011. Si segnalava inoltre che per una corretta rappresentazione nel suddetto prospetto delle quote di risorse assegnate dallo Stato per l'emergenza epidemiologica da Covid-19 non utilizzate occorreva far riferimento alle istruzioni fornite dalla RGS a seconda della natura di ciascuna risorsa, evidenziando che gli importi finali di cui alle colonne h) ed i) dovevano essere riportati negli appositi righe sia del prospetto di verifica degli equilibri di bilancio, sia del quadro generale riassuntivo alla tabella "gestione del bilancio";**
- 3. il prospetto di verifica degli equilibri bilancio: erronea indicazione delle poste derivanti dai prospetti allegati A1, colonne c) e d) e A2 riga n) colonne h) e i) e, pertanto una erronea determinazione dei risultati di gestione (w1, w2, w3);**
- 4. il quadro generale riassuntivo: erronea compilazione della tabella "gestione del bilancio" con riferimento agli importi derivanti dai prospetti allegati A1, colonne c) e d) e A2 riga n) colonne h) e i) e, pertanto una erronea determinazione dei risultati di gestione (equilibrio di bilancio ed equilibrio complessivo).**

E' risultato altresì erroneo nella sua compilazione anche il prospetto allegato A3 con la conseguente erronea quantificazione della quota destinata agli investimenti e, pertanto con l'erronea quantificazione della quota disponibile. In particolare si è riscontrata una erronea indicazione degli importi indicati alle colonne b) e c) del prospetto derivanti dalla gestione 2020.

Si è segnalato infine che nella relazione sulla gestione non vi era alcun riferimento, così come più volte raccomandato, circa le risorse statali assegnate nel 2020 per l'emergenza da Covid-19, ai fini sia di una loro corretta quantificazione e rappresentazione nel prospetto allegato A2 per le quote non utilizzate, sia per una corretta predisposizione della relativa certificazione da inoltrare entro il termine perentorio del 31 maggio. La stessa doveva essere rettificata e modificata nelle parti relative alle correzioni apportate ai suddetti prospetti allegati.

Verifiche preliminari

Per quanto potuto riscontrare, l'Ente:

- risulta essere 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, ai rendiconti e ai bilanci consolidati approvati;
- 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 del D.Lgs.n.33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 11 del 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, comma 814 della legge 205/2017;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- **non risulta**, nonostante le rilevazioni in merito, avere tuttora nominato formalmente il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs.n.174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- nel 2020 non ha fatto ricorso a nuove forme di indebitamento.

Inoltre, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL si rileva che 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. Con determina n. 149 del 29/04/2021 è stata approvata la parifica dei suddetti conti.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2.113.477,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.113.477,32

L'evoluzione del fondo di cassa al 31/12 dell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.396.347,90	1.885.599,98	2.113.477,32
<i>di cui cassa vincolata</i>	109.553,72	109.553,72	109.553,72

Il fondo di cassa al 31/12/2020 corrisponde esattamente a quanto riscontrato in sede di verifica del quarto trimestre, così come attestato nel verbale n. 2 del 25/01/2021.

Durante l'esercizio sono state svolte con regolarità le verifiche di cassa trimestrali di cui all'art. 223 del Tuel, come risultanti dai seguenti verbali:

- 1 trimestre 2020: verbali n. 8, n. 9, n. 10
- 2 trimestre 2020: verbale n. 16
- 3 trimestre 2020: verbale n. 19

L'Ente non risulta tuttora aver adottato una contabilità per la gestione della cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.885.599,98			1.885.599,98
Entrate Titolo 1.00	+	3.579.718,33	3.349.312,25	40.856,31	3.390.168,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	856.325,97	919.852,85		919.852,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	5.354.171,25	1.240.565,30	279.400,35	1.519.965,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	9.690.215,55	5.509.730,20	320.256,66	5.829.986,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spesa correnti	+	8.852.348,92	4.221.983,95	1.206.177,89	5.428.161,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dai mutui a prestiti obbligazionari	+	192.836,84	149.000,00	0,00	149.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e finanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	9.045.185,76	4.370.983,95	1.206.177,89	5.577.161,84
Differenza D (D=B-C)	=	545.029,79	1.138.746,25	-885.921,23	252.825,02
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
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	545.029,79	1.138.746,25	-885.921,23	252.825,02
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.418.125,30	215.465,11	160.104,06	375.569,17
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
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.418.125,30	215.465,11	160.104,06	375.569,17
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
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.418.125,30	215.465,11	160.104,06	375.569,17
Spese Titolo 2.00	+	2.379.276,49	232.776,19	179.396,36	412.172,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.379.276,49	232.776,19	179.396,36	412.172,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.379.276,49	232.776,19	179.396,36	412.172,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.038.848,81	-17.311,08	-19.282,30	-36.603,34
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 increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.470.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.470.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partita di giro	+	1.883.300,57	722.308,66	0,00	722.308,66
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partita di giro	-	1.832.313,79	654.564,94	58.088,02	710.652,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+6-T+U-V)	=	3.300.465,36	1.189.178,89	961.381,55	2.113.477,32

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Tempestività pagamenti

L'Ente risulta aver adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. In merito l'Organo di revisione rileva che tali misure, adottate con deliberazione giunta n. 273/2009, andrebbero adeguatamente aggiornate sulla base della normativa subentrata successivamente.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, D.Lgs.n.33/2013, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a 1,56595 (11 giorni di ritardo), come attestato dal Responsabile finanziario.

Si segnala che in caso di superamento dei termini di pagamento devono essere indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo pari a euro **474.572,20** come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
ACCERTAMENTI	6.876.882,67
IMPEGNI	6.402.310,17
SALDO GESTIONE COMPETENZA	474.572,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	428.510,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	407.024,07
SALDO FPV	21.486,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	315.378,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	69.014,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 246.364,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	474.572,50
SALDO FPV	21.486,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 246.364,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	173.455,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.486.989,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	2.910.138,53

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 in c/competenza/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	3.391.552,06	3.373.263,33	3.349.312,25	99,29
Titolo II	578.450,99	935.476,06	919.852,65	98,33
Titolo III	1.931.665,04	1.607.969,51	1.240.565,30	77,15
Titolo IV	1.676.671,32	237.865,11	215.465,11	90,58
Titolo V	0,00	0,00	0,00	-

L'Organo di revisione riscontra una capacità di riscossione delle entrate di competenza molto elevata.

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		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritte in entrata	(+)	25.981,20
AA) Recupero disavanzi di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.916.708,90 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.034.747,40
O1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	176.915,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	8,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	8,00
F1) Spesa Titolo 4.00 - Quote di capitale emesse dai mutui a prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	149.000,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		682.027,15
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	146.636,65 0,00
I) Entrate di parte capatare destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.951,00 0,00
L) Entrata di parte corrente destinata a spesa di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e dai principi contabili	(-)	69.100,97
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	8,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)		669.613,83
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	390.946,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	278.666,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-168.395,47
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		436.962,42
P) Utilizzo avanzi di amministrazione per spese di investimento	(+)	26.818,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	402.529,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	237.865,11
C) Entrate Titolo 4.02.86 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili	(-)	9.951,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	8,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili	(+)	69.100,97
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	8,00
U) Spesa Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	496.254,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	238.188,52
V) Spese Titolo 3.81 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,03
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E		-0,88
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	8,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	8,00
ZS) Entrate Titolo 5.83 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	8,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	8,00
X2) Spese Titolo 3.83 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	8,00
Y) Spesa Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	8,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = O1+Z1+B1+S2+T-X1-X2-Y)		669.613,83
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		6,00
Risorsa vincolate nel bilancio		390.946,88
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		278.666,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-168.395,47
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		436.962,42

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		669.513,83
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	146.636,65
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-158.395,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	390.946,88
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		290.326,77

Risultato di competenza, equilibrio di bilancio, equilibrio complessivo

Come emerge dal prospetto di verifica degli equilibri, l'Organo di revisione rileva che il risultato della gestione di competenza è positivo, nel rispetto del disposto di cui al comma 821 dell'art. 1 della L.145/2018, presentando un avanzo di euro **669.513,83** - saldo W1.

L'equilibrio di bilancio - saldo W2 - presenta un saldo positivo pari a euro 278.566,95.

L'equilibrio complessivo - saldo W3 - presenta un saldo positivo pari a euro 436.962,42.

Dal quadro generale riassuntivo della gestione i suddetti risultati sono così rappresentati:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	669.513,83
b) Risorse accantonate stanziare bilancio esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	390.946,88
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	278.566,95

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	278.566,95
e) Variazione accantonamento effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-158.395,47
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	436.962,42

Pertanto, l'Ente nel 2020 ha conseguito sia un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, rappresentato dal saldo W1, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018, sia un equilibrio di bilancio ed un equilibrio complessivo entrambi positivi rappresentati rispettivamente dai saldi W2 e W3.

Si coglie l'occasione per rammentare che con riferimento alla Delibera n. 20 del 17/12/2019 delle Sezioni Riunite di Corte Conti, la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n. 5 del 09/03/2020 ha precisato che:

- la tenuta degli equilibri prescritti dall'articolo 9, commi 1 e 1-bis della legge n. 243 del 2012 è prevista solo a livello aggregato per singolo comparto delle amministrazioni territoriali;
- il singolo ente non ha l'obbligo di rispettare, né in fase previsionale, né in sede di rendiconto, gli equilibri ex articolo 9 della legge n. 243/2012, dovendo invece esclusivamente conseguire un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, quale saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo degli avanzi applicabili, del fondo pluriennale vincolato e del debito, come indicato dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018.

Nella medesima Circolare 5/2020 si evidenzia 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.

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) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	25.981,20	176.915,55
FPV di parte capitale	402.529,00	230.108,52
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	428.510,20	407.024,07

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo di euro 2.910.138,53** come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.885.599,98
RISCOSSIONI	(+)	480.360,72	6.447.503,97	6.927.864,69
PAGAMENTI	(-)	1.441.662,27	5.258.325,08	6.699.987,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.113.477,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.113.477,32
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.027.227,58	429.378,70	2.456.606,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	108.935,91	1.143.985,09	1.252.921,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			176.915,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			230.108,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			2.910.138,53

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020			972.849,56
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			168.080,59
Altri accantonamenti			23.439,75
		Totale parte accantonata (B)	1.164.369,90
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			460.448,90
Vincoli derivanti da trasferimenti			48.131,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
		Totale parte vincolata (C)	508.579,90
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.216.128,36
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	21.060,37
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativa, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha subito la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.452.470,84	2.921.215,82	2.910.138,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.221.500,00	1.333.565,37	1.164.369,90
Parte vincolata (C)	166.306,00	253.469,67	508.579,90
Parte destinata agli investimenti (D)	1.046.592,00	1.052.807,64	1.216.128,36
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	18.072,84	281.373,14	21.060,37

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

Con deliberazione commissariale, con poteri consiliari, n. 4 del 12/11/2020 è stata approvata l'applicazione al bilancio 2021/2023, annualità 2021, di una quota di avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 per l'importo complessivo di euro 173.455,20 - così composta:

- quota di avanzo accantonato di euro 10.800,00 per indennità di fine mandato spettante al Sindaco per intervenuta cessazione dalla carica in data 06/10/2020;
- quota complessiva di avanzo vincolato di parte corrente di euro 135.836,65 di cui:
 - euro 6.000,00 per spese legali;
 - euro 102.920,03 per salario accessorio/produttività 2019;
 - euro 26.916,62 per quota sanzioni codice della strada da trasferire alla Provincia;
- quota di avanzo destinato agli investimenti di euro 26.818,55 per finanziare lavori di manutenzione straordinaria di strade e impianti di pubblica illuminazione;

L'Organo di revisione con verbale n. 20 del 11/11/2020 ha espresso parere alla suddetta variazione di bilancio.

Composizione del risultato di amministrazione - prospetti A/1 - A/2 - A/3

L'Organo di revisione ha verificato, così come riapprovato con deliberazione giunta n. 36/2021, la corrispondenza delle risorse accantonate, vincolate e destinate nel risultato di amministrazione, risultanti dai prospetti allegati A/1, A/2 e A/3 con i dati riportati nella tabella "gestione bilancio" del quadro generale riassuntivo, nel prospetto di verifica degli equilibri, nonché nella seconda tabella del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, relativa alla sua composizione. I suddetti dati sono stati riscontrati, sulla base dei documenti forniti, con i dati emergenti dal bilancio.

Prospetto allegato A/1

Le risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 sono pari a euro **1.164.369,90** e sono così composte.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per **fondo rischi contenzioso di euro 168.080,59** di cui euro 60.000,00 per fondo contenzioso ed euro 108.080,59 per passività potenziali, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

Non sono state accantonate somme 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.

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 di cui all'allegato 4.2) al D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i..

Tale fondo è stato 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, così come evidenziato nella Relazione illustrativa.

Il fondo così calcolato, come risulta dall'allegato prospetto, le cui movimentazioni nel corso dell'esercizio sono riportate nell'allegato A1 "elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" è risultato pari a **euro 972.849,56.**

Il Fondo è stato calcolato applicando la media semplice, prendendo in considerazione le seguenti entrate:

- sanzioni codice della strada - cap. 270/20
- sanzioni per inosservanza norme e regolamenti - cap. 270/30
- proventi da servizi di mensa - cap. 304
- proventi da servizio trasporto scolastico - cap. 305

Altri accantonamenti

Tra gli altri accantonamenti risulta costituito un accantonamento di euro 23.439,75 per spese potenziali correlate al servizio smaltimento rifiuti.

Non risulta accantonato alcun importo per rinnovi contrattuali del personale dipendente. In merito si segnala che nelle more della firma del nuovo CCNL (l'attuale CCNL 2016/2018 risulta scaduto il 31/12/2018), l'Ente dovrebbe accantonare annualmente le risorse per gli oneri attraverso lo stanziamento in bilancio di appositi capitoli sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti ed in caso di mancata sottoscrizione del contratto, le somme non utilizzate concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione.

Prospetto allegato A/2

Nel prospetto allegato A/2 sono riportati gli importi complessivi delle diverse tipologie di risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 per l'importo complessivo di euro 508.579,90.

Il totale della riga n, colonna h), trova corrispondenza con l'importo indicato alle rispettive righe del prospetto di verifica degli equilibri e del quadro generale riassuntivo per determinare l'equilibrio di bilancio di cui al saldo w2.

Il totale della riga n, colonna i), trova corrispondenza con il totale parte vincolata C) della seconda tabella del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Il prospetto A/2 evidenzia le seguenti quote accantonate al 31/12/2020:

- vincoli da legge per euro 460.448,90
- vincoli da trasferimenti per euro 48.131,00.

Vincoli da legge e da trasferimenti COVID-19

Con riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente ha **provveduto ad inviare la certificazione** di cui all'art. 39, comma 2 del D.L. n.104/2020 il 27/05/2021, prot. n. 146218, **nel rispetto del termine perentorio del 31/05/2021.**

Deve intendersi integralmente riportato in questa sede **il verbale n. 12 del 26/05/2021.**

L'Ente, seppure con grave ritardo, nonostante le sollecitazioni ripetute di questo Organo, **ha provveduto ad analizzare le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare:

- la compilazione della Sezione 1 Entrate, sulla base delle risultanze contabili dell'Ente e della ulteriore documentazione messa a disposizione;
- la compilazione della Sezione 2 Spese, sulla base delle risultanze contabili dell'Ente e della ulteriore documentazione messa a disposizione;
- l'importo dell'avanzo vincolato derivante dalle quote di risorse non utilizzate, sulla base della natura di ciascuna risorsa.

Nell'allegato A/2 tra le risorse vincolate da emergenza Covid-19, provenienti dallo Stato, sono state quantificate:

- una quota vincolata da leggi per funzioni fondamentali di euro 215.912,10
- una quota vincolata da leggi per ristoro specifico TARI di euro 83.920,00
- una quota vincolata da trasferimenti per ristoro specifico COSAP 2020 di euro 46.313,00
- una quota vincolata da trasferimenti per ristoro specifico sanificazione di euro 719,00

- una quota vincolata da trasferimenti per ristoro specifico straordinario personale PM di euro 1.099,00.

Prospetto allegato A/3

Nel prospetto allegato A/3 sono riportate le risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 per l'importo complessivo di euro 1.216.128,36.

Il totale della riga f) trova corrispondenza con il totale parte destinata agli investimenti D) della seconda tabella del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Da successivi approfondimenti e verifiche è emersa la necessità di ripristinare correttamente la quota destinata agli investimenti al 31/12/2020 apportando:

- alla colonna e) una variazione negativa di euro 17.540,00 - importo erroneamente decurtato nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (indicato nella colonna c);
- alla colonna e) una variazione negativa di euro 35.181,91 - importo erroneamente decurtato nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (indicato nella colonna d);

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 di cui all'allegato n. 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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	EURO	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.310.844,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	423.123,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.154.296,33	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	5.888.263,59	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	588.826,36	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(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	90.436,96	
(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)	498.389,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento o garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	90.436,96	
Incidenza percentuale del debito sui proventi finanziari		1,54%

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha usufruito anche nel 2020, quale Ente terremotato, della sospensiva sui mutui erogati da Cassa Depositi e Prestiti, pertanto l'importo impegnato e quindi pagato nel 2020 a titolo di interessi passivi, ma anche di quote capitale, subisce l'effetto di tale sospensiva. L'Ente, nonostante le evidenze in merito da parte di questo Organo di revisione, non risulta aver ancora adottato una contabilità, anche di natura extracontabile, che gli consente di verificare l'andamento che l'indebitamento subirà nei prossimi anni per effetto di tali sospensive, al fine di tutelare la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	6.031.747,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	149.000,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	-
TOTALE DEBITO	=	5.882.747,26

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso prestiti in conto capitale risulta così quantificato nell'ultimo triennio:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	52.766,09	72.286,47	90.436,96
Quota capitale	83.074,57	115.352,43	149.000,00
Totale fine anno	135.840,66	187.638,90	239.436,96

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate tributarie

Le entrate tributarie evidenziano il seguente andamento:

TITOLO 1 - ENTRATE TRIBUTARIE	Accertamenti in c/competenza	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui	%
	(A)	(B)	(C)	Riscossioni in competenza/Accertamenti di competenza (B/A*100)
TIPOLOGIA 101 - IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	3.373.263,33	3.349.312,25	40.856,31	99,29
TIPOLOGIA 104 - COMPARTICIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	-
TIPOLOGIA 301 - FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	0,00	0,00	0,00	-
TOTALE	3.373.263,33	3.349.312,25	40.856,31	99,29

Entrate da trasferimenti correnti

Le entrate da trasferimenti correnti evidenziano il seguente andamento:

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	Accertamenti in c/competenza	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui	%
	(A)	(B)	(C)	Riscossioni in competenza/Accertamenti di competenza
				(B/A*100)
TIPOLOGIA 101 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	933.731,59	919.852,85	0,00	98,51
TIPOLOGIA 102 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	-
TIPOLOGIA 103 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	1.744,47	0,00	0,00	-
TIPOLOGIA 104 - TRASFERIMENTI DA ISTITUZIONI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	-
TOTALE	935.476,06	919.852,85	0,00	98,33

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie evidenziano il seguente andamento:

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Accertamenti in c/competenza	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui	%
	(A)	(B)	(C)	Riscossioni in competenza/Accertamenti di competenza
				(B/A*100)
TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BENI	1.145.629,58	845.529,36	135.796,81	73,80
TIPOLOGIA 200 - PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE IRREGOLARITA' E ILLECITI	176.140,25	151.890,44	91.797,04	86,23
TIPOLOGIA 300 - INTERESSI ATTIVI	1,52	1,52	8,00	180,80
TIPOLOGIA 400 - ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE	16.858,70	16.858,70	8,80	180,80
TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	269.339,56	226.285,28	51.836,50	84,01
TOTALE	1.607.969,61	1.240.565,30	279.400,35	77,15

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'evoluzione nella gestione della competenza di tale entrata è la seguente:

SANZIONI CODICE STRADA	2020
accertamento cap. 270/20	172.608,07
accertamento cap. 270/230 ruoli pregressi	422,58
totale accertato	173.030,65
riscossione sulla competenza cap 270/20	148.673,74
riscossione sulla competenza cap 270/30 ruoli pregressi	107,20
totale riscosso	148.780,94
% riscossione cap 270/20	86,13
% riscossione 270/30	25,37

L'Organo di revisione evidenzia che nel prospetto allegato A2) - relativo alle quote vincolate nel risultato di amministrazione - emergono quote derivanti da sanzioni al codice della strada accertate nel 2020 e non destinate per euro 16.067,16. In tale prospetto vi sono altresì ulteriori quote vincolate derivanti dagli esercizi precedenti per l'importo complessivo di euro 144.549,64. Tali quote vincolate per legge, esistenti nel risultato di amministrazione, dovranno essere utilizzate esclusivamente per le finalità e nel rispetto del D.Lgs.n.285/92.

Relativamente alla gestione dei residui, per tale tipologia di entrata si riscontra quanto segue:

CAP. 270/20

SANZIONI CODICE STRADA	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	246.521,59	
Residui riscossi nel 2020	56.882,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	189.638,70	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	23.934,33	
Residui totali	23.934,33	
FCDE al 31/12/2020	12.173,00	50,86%

CAP. 270/30

SANZIONI CODICE STRADA (RUOLI PREGRESSI)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.092.439,30	
Residui riscossi nel 2020	34.914,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	1.057.525,15	96,80%
Residui della competenza	315,38	
Residui totali	1.057.840,53	
FCDE al 31/12/2020	950.152,36	89,82%

Entrate In conto capitale

Le entrate in conto capitale evidenziano il seguente andamento:

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Accertamenti in di competenza	Riscossioni in di competenza	Riscossioni in di residui	%
	(A)	(B)	(C)	Riscossioni in di competenza/Accertamenti di di competenza (B/A*100)
TIPOLOGIA 100 - TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	-
TIPOLOGIA 200 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	28.000,00	5.600,00	180.104,08	20,00
TIPOLOGIA 300 - ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	209.865,11	209.865,11	0,00	100,00
TIPOLOGIA 400 - ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI MATERIALI ED IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	-
TIPOLOGIA 500 - ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	-
TOTALE	237.865,11	215.465,11	180.104,08	90,68

Spese correnti

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

MACROAGGREGATI - TITOLO 1		Rendiconto 2020	Rendiconto 2019	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	1.213.876,25	1.386.593,09	-172.716,84
102	Imposte e tasse a carico ente	98.388,81	100.810,70	-2.421,89
103	Acquisto beni e servizi	2.641.730,22	3.133.148,41	-491.418,19
104	Trasferimenti correnti	787.427,92	877.447,61	-90.019,69
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	90.436,96	72.286,47	18.150,49
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	44.737,34	0,00	44.737,34
110	Altre spese correnti	158.149,90	100.000,00	58.149,90
	TOTALE	5.034.747,40	5.670.286,28	-635.538,88

L'Organo di revisione **rileva una minore spesa corrente** rispetto all'esercizio precedente per l'importo complessivo di euro **635.538,88** derivante in particolare da:

- redditi di lavoro dipendente di euro 172.716,84
- acquisto di beni e servizi di euro 491.418,19
- trasferimenti correnti di euro 90.019,69

a fronte di una **maggiore spesa** per rimborsi e altre spese per l'importo complessivo di euro **102.887,24**.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 ha rispettato:

- il limite di cui all'art. 1, comma 557 quater della L. 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5 bis del D.L. 90/2014, pari alla media del triennio 2011/2013; **in particolare, quale comune terremotato, ai sensi dell'art. 11, comma 4 ter del D.L. 90/2014, il limite di spesa da rispettare non è il valore medio 2011/2013, bensì la spesa sostenuta nell'anno 2011 sino alla fine dello stato di emergenza, terminato al 31/12/2020, come previsto dall'art. 2 bis, comma 44 del D.L. 148/2017;**
- il limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione:

- con verbale n. 25 del 17/12/2020 ha certificato che la costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale dipendente per l'anno 2020 è stata formulata nel rispetto dei vigenti limiti normativi e dei vincoli di bilancio per l'esercizio 2020;
- con verbale n. 28 del 24/12/2020 ha certificato la compatibilità dei costi derivanti dall'ipotesi di Contratto collettivo decentrato integrativo per l'anno 2020 del personale dipendente del Comune di Vigarano definita dalle parti il 17/12/2020.

Nel 2020 non sono state effettuate nuove assunzioni a tempo indeterminato, pertanto l'Ente non ha sottoposto a parere preventivo di questo Organo di revisione un piano triennale di fabbisogno del personale assoggettato alla nuova disciplina di cui all'art. 33, comma 2, D.L. n. 34/2019.

Si rileva che le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%.

Spese in conto capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

MACROAGGREGATI - TITOLO 2		Rendiconto 2020	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	309.909,63	216.066,00	93.843,63
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	186.344,48	193.673,69	-7.329,21
TOTALE		496.254,11	409.739,69	86.514,42

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente ha proceduto, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. J) del D.Lgs.n.118/2011, a verificare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori con gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione, dopo le verifiche ed i controlli di legge, ha asseverato in data 11/05/2021, la nota informativa a firma del Responsabile finanziario dalla quale emergono i crediti e i debiti reciproci con gli organismi partecipati al 31/12/2020 e le eventuali differenze da conciliare, allegata al rendiconto 2020.

L'Organo di revisione rileva che nel corso del 2021 tali differenze dovranno essere puntualmente conciliate, nel rispetto di quanto previsto dalla norma di legge su richiamata.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31/12/2020, con deliberazione consiliare n. 12 del 28/12/2020, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A	<i>Componenti positivi della gestione</i>	5.921.330,66	5.453.737,63	467.593,03
B	<i>Componenti negativi della gestione</i>	5.412.144,75	6.263.052,15	-850.907,40
A-B	Risultato della gestione	509.185,91	-809.314,52	1.318.500,43
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-73.576,74	-59.410,58	-14.166,16
D	<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	164.035,50	-63.185,28	227.220,78
E	<i>Proventi e oneri straordinari</i>	46.956,99	127.983,87	-81.026,88
	Risultato prima delle imposte	646.601,66	-803.926,51	1.450.528,17
	<i>Imposte</i>	85.926,01	88.565,90	-2.639,89
	Risultato economico di esercizio	560.675,65	-892.492,41	1.453.168,06

L'Organo di revisione prende atto che la redazione dei documenti di natura economico-patrimoniale è affidata esternamente alla ditta Esse In.

Si rileva che il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) è positivo, evidenziando un utile d'esercizio di euro **560.675,65**.

Le quote di ammortamento, determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3, risultano:

- quote di ammortamento beni immateriali per euro 6.537,13
- quote di ammortamento beni materiali per euro 630.292,05.

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.

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

Attivo	2020	2019	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	15.406,50	4.693,64	10.712,86
Immobilizzazioni materiali	22.524.722,10	22.630.977,98	-106.255,88
Immobilizzazioni finanziarie	946.575,98	782.540,48	164.035,50
Totale immobilizzazioni	23.486.704,58	23.418.212,10	68.492,48
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.485.457,86	1.666.941,21	-181.483,35
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.113.477,32	1.885.599,98	227.877,34
Totale attivo circolante	3.598.935,18	3.552.541,19	46.393,99
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
			0,00
TOTALE ATTIVO	27.085.639,76	26.970.753,29	114.886,47
Passivo	2020	2019	Differenza
Patrimonio netto	15.334.799,63	14.624.210,62	710.589,01
Fondi per rischi e oneri	192.520,34	168.080,59	24.439,75
Trattamento di fine rapporto	0,00	10.800,00	-10.800,00
Debiti	7.128.572,41	7.657.279,24	-528.706,83
Ratei e risconti	4.429.747,38	4.510.382,84	-80.635,46
TOTALE PASSIVO	27.085.539,76	26.970.753,29	114.886,47

Dalla relazione sulla gestione per la contabilità economico-patrimoniale, redatta dalla ditta incaricata ai sensi dell'art.11, comma 6, D.Lgs.n.118/2011, emerge quanto segue.

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.

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.

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	15.334.799,63
I	Fondo di dotazione	-1.141.552,47
II	Riserve	15.915.676,45
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.083.069,32
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	149.913,36
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.848.832,41
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	risultato economico dell'esercizio	560.675,65

L'Ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile applicato di cui all'allegato 4/3 D.Lgs.118/2011, esempio 13 ed esempio 14.

Viene proposto di destinare l'utile dell'esercizio di euro 560.675,65 a riserva da risultato economico di esercizi precedenti.

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.

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.

Conti d'ordine

Non sono stati rilevati.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione prevista dall'articolo 231 del TUEL, nel rispetto di quanto previsto dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.n.118/2011, così come rettificata e riapprovata con deliberazione giuntales n. 36/2021 e proposta all'approvazione dell'Organo consiliare.

RILIEVI, RACCOMANDAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate,

evidenzia in particolare di aver constatato

- le risultanze della gestione finanziaria con le criticità evidenziate anche nel corso della presente relazione, con riferimento alle regole e ai principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, e i debiti fuori bilancio, etc.;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo rischi contenzioso;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'indebitamento dell'Ente e l'incidenza degli oneri finanziari;

in merito alla gestione dei residui rileva

così come segnalato nel parere espresso con verbale n. 8/2021

- un ammontare di residui attivi finali provenienti da esercizi precedenti di euro 2.027.227,58 - di cui euro 1.250.931,24 relativi al titolo 3 "entrate extratributarie" - derivanti soprattutto da sanzioni al codice della strada;
- un ammontare di residui attivi finali della competenza 2020 di euro 429.378,70 - di cui euro 367.404,21 relativi al titolo 3 "entrate extratributarie" - derivanti soprattutto da sanzioni al codice della strada;
- una scarsa capacità di smaltimento dei residui attivi provenienti da esercizi pregressi: a fronte di residui attivi iniziali di euro 2.822.967,13 emerge un totale riscossioni in c/residui di euro 480.360,72 - pari al 17,02%;
- una scarsa capacità di smaltimento dei residui attivi provenienti da esercizi pregressi del titolo 3: a fronte di residui attivi iniziali di euro 1.729.216,37 emerge un totale riscossioni in c/residui di euro 279.400,35 pari al 16,16%;

raccomanda e prescrive

- la necessità di attivare nel corso del 2021, come già segnalato anche in sede dei rendiconti 2018 e 2019, da parte dei Responsabili dei singoli Settori le azioni ritenute più opportune per garantire una efficiente gestione finalizzata al recupero delle somme iscritte tra i residui attivi con particolare riferimento ai proventi da sanzioni al codice della strada;
- di valutare attentamente la gestione delle somme iscritte a ruolo con particolare riferimento alle sanzioni da codice della strada al fine di assumere decisioni/azioni per incrementare gli scarsi risultati sinora ottenuti;
- un controllo puntuale sul lavoro svolto dalla ditta esterna incaricata della redazione del conto economico e dello stato patrimoniale, finalizzato a verificare la correttezza dell'operato della stessa;
- un monitoraggio continuo sul fronte della realizzazione delle entrate e della effettuazione delle spese da parte dei Responsabili di Settore, anche a seguito dell'emergenza causata da Covid-19;
- un'attenta e puntuale gestione nel bilancio delle risorse accantonate e vincolate e delle relative destinazioni sul fronte spesa, nel rispetto di quanto previsto dai principi contabili applicati di cui agli allegati n. 4/1 e n. 4/2 al D.Lgs.n.118/2011, così come raccomandato anche in sede di rendiconto 2019, segnalando che nel corso del 2020, in merito nulla è stato attivato;

- **di attivare urgentemente una formazione costante all'interno del Settore finanziario, ma anche negli altri Settori finalizzata ad acquisire le conoscenze necessarie per garantire una regolare gestione di tutti i numerosi e complessi adempimenti di natura amministrativo-contabile in capo all'Ente, derivanti dal sistema armonizzato e dai suoi continui aggiornamenti, al fine di evitare le numerose criticità riscontrate nel corso di questi anni e purtroppo via via aumentate e riscontrate anche in sede di rendiconto 2020;**

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione rileva per il secondo anno consecutivo una notevole difficoltà nel gestire quanto gli aggiornamenti dei PCA impongono.

L'introduzione del nuovo calcolo degli equilibri di bilancio impone agli Enti Locali e quindi anche al Comune di Vigarano Mainarda di gestire i vincoli. E' necessario un adeguamento della struttura dei capitoli di bilancio e della gestione degli accertamenti e degli impegni idonea a garantire una CONTABILITA' DEI VINCOLI che agevoli il lavoro in sede di rendiconto e garantisca un monitoraggio in corso di esercizio.

La nuova modalità di verifica degli equilibri di bilancio è stata accompagnata da una puntuale codifica delle modalità di quantificazione delle somme accantonate, vincolate e destinate da esporre nel risultato di amministrazione e, ovviamente, anche nel nuovo prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

I prospetti A1, A2, A3 **NON HANNO FINALITA' CONOSCITIVA**, ma sono parte integrante degli schemi del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione e le modalità di compilazione sono puntualmente descritte nei paragrafi 13.7.1-13.7.2-13.7.3 del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 relativo alla programmazione. In tali prospetti è richiesta anche l'indicazione dei capitoli di entrata e di spesa collegati agli accantonamenti, alle quote vincolate e destinate del bilancio. La mancata indicazione del capitolo è ammessa solo nelle ipotesi ben definite dal principio e non può essere generalizzata. Ciò implica la necessità di reimpostare completamente la gestione contabile delle quote accantonate, vincolate e destinate, attraverso specifiche codifiche di bilancio che consentano di individuare in maniera puntuale le fonti di finanziamento e facilitino la compilazione "automatica", per quanto possibile, di tali prospetti.

Diversamente l'Ente continuerà ad avere serie difficoltà nel gestire questi prospetti e, conseguentemente, nel garantire una corretta rappresentazione dei risultati di gestione, della composizione del risultato di amministrazione e della determinazione degli equilibri.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, proposto e raccomandato nella presente relazione si attesta la corrispondenza del rendiconto, così come approvato con deliberazione giuntale n. 36 del 07/06/2021, alle risultanze della gestione e si esprime complessivamente giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, apponendo rilievo per il mancato accantonamento nel risultato di amministrazione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali.

Questo Organo richiede sin d'ora, entro il termine del suo incarico, che l'Ente proceda ad effettuare una verifica degli equilibri sul bilancio 2021/2023, prevedendo in caso di necessità, gli accantonamenti necessari sugli appositi capitoli di bilancio.

Infine, questo Organo di revisione ritiene doveroso, per la difficile situazione venutasi a creare nel Settore finanziario dal 15 maggio scorso, ringraziare l'unica dipendente disponibile del Settore per la collaborazione e la totale disponibilità resa alla faticosa attività di controllo svolta dalla sottoscritta.

11 giugno 2021

Firma digitale

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa