

09 APR. 2021

Prot. N°

17928

Cat.

4

Ci.

3

Fasc.

Comune di Mira

Città Metropolitana di Venezia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 90 del 08/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 41 del 20/01/2020 al numero 80 del 22.12.2020 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **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 dallo stesso Organo di Revisione.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

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

Mira, li 08/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. BOGONI Marco

Dott. GIACOMUZZI Luigi

Dott.ssa FALCONI Daniela

## Sommario

<b>Sommario</b>	3
1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	25
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
11. CONCLUSIONI	31

## 1. PREMESSA

Il Comune di Mira registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 38.332 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

*L'Ente non è in disavanzo.*

*L'Ente non è in dissesto.*

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31/01/2021 e che il responsabile finanziario **ha proceduto** alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	10.722.890,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	10.722.890,21
Differenza	0.00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

		2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12		7.999.273.32	7.986.762.62	10.722.890,21
<i>di cui: cassa vincolata</i>		124.523.19	124.523.19	2.828.658.96
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	124.523.19	124.523.19	124.523.19
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0.00	0.00	0.00
Fondi vincolati all'1.1	=	124.523.19	124.523.19	124.523.19
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0.00	0.00	4.113.157.83
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0.00	0.00	1.409.022.06
Fondi vincolati al 31.12	=	124.523.19	124.523.19	2.828.658.96
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0.00	0.00	0.00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	124.523.19	124.523.19	2.828.658.96

Alla data del 31/12 non risultano utilizzi dei fondi vincolati per spese libere.

Si osserva che nel corso dell'anno 2020, dopo che in sede di rendiconto era stata rideterminata la cassa vincolata che dal 2016 non risultava movimentata, sono state poste in essere le scritture contabili previste dal TUEL al fine di allineare i dati con il tesoriere e quindi gestire i vincoli di cassa mediante codifica degli ordinativi.

In sede di rendiconto 2020, l'Ente ha provveduto ad una ricognizione delle corrette codifiche rilevando delle operazioni non correttamente codificate. Pertanto la cassa vincolata rideterminata verrà allineata a quella del tesoriere mediante le scritture contabili previste dal TUEL ed emissione degli ordinativi di incasso/pagamento adeguatamente codificati nelle partite di giro.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

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

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 46 del 22/04/2020;
- 2 trimestre 2020 verbale n. 55 del 08/07/2020;
- 3 trimestre 2020 verbale n. 64 del 05/10/2020;
- 4 trimestre 2020 verbale n. 83 del 03/02/2021.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020, dagli estratti conto dei conti correnti postali e precisamente:

N° Conto Corrente Postale	Tipologia CCP	Saldo al 31/12/2020
IT 91 I 07601 02000 000013731302	CCP di Tesoreria Comune di Mira	23.976,94
IT 04 K 07601 02000 001006330326	Trasporto Scolastico	1.751,98
IT 62 S 07601 02000 001040591131	Tributi Minori	98.953,28
IT 28 T 07601 02000 000086664133	Addizionale Comunale e IRPEF	1.206,79
IT 78 F 07601 02000 000016399305	Polizia Locale	1.802,65

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

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

### Dati sui pagamenti

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

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** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -10,92 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 36.829,91 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 21.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 36.829,91.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 87 del 3 marzo 2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 36,48%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 75,37%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	510.200,36	214.605,70	233.895,37	66.087,64	225.477,87	440.040,37	3.215.640,12	4.905.947,43
Titolo 2	3.615,21	0,00	0,00	0,00	0,00	133.832,51	232.259,91	369.707,63
Titolo 3	1.220.768,74	496.727,74	766.980,02	2.120.644,29	2.360.017,42	1.812.971,89	3.048.932,58	11.827.042,68
Titolo 4	8.030,24	0,00	5.981,81	19.599,22	0,00	2.400,00	176.455,34	212.466,61
Titolo 5	55.051,48	124.161,87	133.412,77	0,00	5.745,44	196.868,89	505.015,43	1.020.255,88
Titolo 6	43.306,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.848,17	154.154,34
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	31.412,00	0,00	260,00	218,63	12,45	127,62	38.104,31	70.135,01
<b>Totale</b>	<b>1.872.384,20</b>	<b>835.495,31</b>	<b>1.140.529,97</b>	<b>2.206.549,78</b>	<b>2.591.253,18</b>	<b>2.588.241,28</b>	<b>7.327.255,86</b>	<b>18.559.709,58</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:  
risultano essere esigibili;

- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per ruoli coattivi relativi a tributi e sanzioni al codice delle strada,
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	FCDE accantonato	Note
1 <sup>^</sup>	IMU a seguito di verifica ed attività di controllo	1.179.284,56	1.041.779,98	Accantonam. FCDE al 88,34%
1 <sup>^</sup>	ICI a seguito di verifica ed attività di controllo	284.070,21	276.315,09	Accantonam. FCDE al 97,27%
1 <sup>^</sup>	TASI a seguito di verifica ed attività di controllo	68.495,60	62.625,53	Accantonam. FCDE al 91,43%
1 <sup>^</sup>	Tari a seguito di verifica ed attività di controllo	489.251,14	376.003,59	Accantonam. FCDE al 76,85%
3 <sup>^</sup>	Sanzioni al codice della Strada e rimborso spese	10.523.717,88	10.035.147,62	Accantonam. FCDE al 95,36%

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	324.578,54	39.147,89	35.540,54	57.357,85	176.917,07	216.670,15	3.201.271,35	4.051.483,39
Titolo 2	0,00	318.822,01	44.550,00	9.596,70	52.034,59	13.418,00	305.885,87	744.307,17
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 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	239.212,55	10.354,67	7.449,15	4.308,58	4.056,57	7.072,59	165.611,77	438.065,88
<b>Totale</b>	<b>563.791,09</b>	<b>368.324,57</b>	<b>87.539,69</b>	<b>71.263,13</b>	<b>233.008,23</b>	<b>237.160,74</b>	<b>3.672.768,99</b>	<b>5.233.856,44</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere residui esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per conguagli di utenze a seguito cambio gestore nei servizi di energia elettrica; i residui più anziani sono riferiti all'anno 2015;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	AFFIDAMENTO SERVIZIO ENERGIA E SERVIZI COMPLEMENTARI 2015-2021	533.100,40	Si tratta del saldo della gestione calore degli edifici comunali per la stagione termica 2020/2021
	IMPEGNO SEGUITO CONVENZIONE A	370.000,00	Sono somme già trattenute dal Comune di Venezia

	PER GESTIONE DEL PROCESSO DELLE VIOLAZIONI AL CDS VERBALIZZATE DAL COMUNE DI MIRA, ANNO 2020		in sede di riversamento dei proventi c.d.s. da regolarizzare contabilmente
	UTENZE ELETTRICHE DEL COMUNE DI MIRA	476.538,05	Sono relativi alle utenze dell'ultimo periodo dell'anno ed ai conguagli
2	COMPLETAMENTO CIMITERO DI ORIAGO 12' LOTTO - DITTA LIFE SRL - ALIENAZIONI A SCOMPUTO PREZZO CESSIONE - VEDI ACC.TO 387/12 - CAP. 4120/12	306.302,57	Residuo dell'anno 2015 proveniente dal riaccertamento straordinario, la cui liquidazione è in sospeso per il buon esito di una procedura di alienazione con permuta dei lavori ancora in corso di definizione

non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;  
non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			8.464.002.55
RISCOSSIONI	6.324.404.93	23.093.454.95	29.417.859.88
PAGAMENTI	4.952.529.20	22.206.443.02	27.158.972.22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			10.722.890.21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0.00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			10.722.890.21
RESIDUI ATTIVI	11.232.453.72	7.327.255.86	18.559.709.58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0.00
RESIDUI PASSIVI	1.561.087.45	3.672.768.99	5.233.856.44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			822.341.10

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	3.157.106,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>20.069.295,97</b>

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.541.498,80
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.721.109,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.979.447,38
SALDO FPV	-258.337,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-261.082,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	281.369,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	542.452,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.541.498,80
SALDO FPV	-258.337,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	542.452,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	665.187,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	14.578.494,71
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>20.069.295,97</b>

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	11.118.427,98	15.243.682,43	20.069.295,97
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	9.278.970,37	10.574.657,75	13.710.888,99
Parte vincolata (C)	996.789,55	4.196.151,47	5.639.148,04
Parte destinata agli investimenti (D)	404.426,01	103.262,55	13.632,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	438.242,05	369.610,66	705.626,68

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio/  
 Variazioni di Consiglio Comunale, sulle quali il collegio ha espresso il proprio parere favorevole, senza rilievi

N°	Descrizione	tipo atto	N° atto	data atto	NOTE

1	VARIAZIONI URGENTI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - 1^ VARIAZIONE.	GC	4	14/01/20	RATIFICATA CC 3/10.03.2020
	RIACCERTAMENTO ORDINARIO PARZIALE DEI RESIDUI RELATIVO ALLA REIMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO IN CORSO DI OBBLIGAZIONI SORTE NELL'ANNO PRECEDENTE	DET	50	17/01/20	
	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 31/12/2019	GC	44	10/03/20	
2	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - 2^ VARIAZIONE (e GC 54/31.03.20 VARIAZIONE PEG)	GC	53	31/03/20	RATIFICATA CC 8/25.05.2020
3	3^ VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO - proposta delibera gc 66-28.04.2020	GC	64	28/04/20	RATIFICATA CC 9/25.05.2020
4	4^ VARIAZIONE DI BILANCIO ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA	GC	72	12/05/20	RATIFICATA CC 10/25.05.2020
5	5^ VARIAZIONE DI BILANCIO 2020-2022 - URGENTE	GC	86	16/06/20	RATIFICATA CC 19/28.07.2020
6	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - VARIAZIONE N. 6	GC	114	16/07/20	RATIFICATA CC 20/28.07.2020
7	7^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO	CC	21	28/07/20	ASSESTAMENTO
8	8^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - URGENTE	GC	129	04/08/20	RATIFICATA CC 30/10.09.20
9	9^ VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - URGENTE	GC	136	11/08/20	RATIFICATA CC 31/10.09.20
10	10^ VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - URGENTE	GC	146	25/08/20	RATIFICATA CC 32/10.09.20
11	11^ VARIAZIONE DI BILANCIO	CC	34	10/09/20	
12	12^ VARIAZIONE DI BILANCIO	CC	37	30/09/20	
13	13^ VARIAZIONE DI BILANCIO URGENTE	G.C.	186	27/10/20	RATIFICATA CC 48/30.11.20
14	14^ VARIAZIONE DI BILANCIO URGENTE	G.C.	189	03/11/20	RATIFICATA CC 49/30.11.20
15	15^ VARIAZIONE DI BILANCIO URGENTE	G.C.	192	10/11/20	RATIFICATA CC 50/30.11.20
16	16^ VARIAZIONE DI BILANCIO URGENTE	G.C.	198	17/11/20	RATIFICATA CC 51/30.11.20
17	17^ VARIAZIONE DI BILANCIO URGENTE	C.C.	52	30/11/20	
18	18^ VARIAZIONE DI BILANCIO URGENTE	G.C.	222	01/12/20	D.L. 23/11/2020 - art. 154 -

Le variazioni di bilancio approvate con determinazione Dirigenziale riguardano solo il riaccertamento ordinario parziale dei residui, successivamente recepito dalla deliberazione della Giunta relativa al riaccertamento complessivo dei residui.

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
------------------------	------	------

	numero totale	60	41
<i>di cui</i>			
variazioni di Consiglio		4	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		13	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel (fondo di riserva)		12	9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		19	21
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		11	8
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		--	--
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		--	--

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	10.574.657,75	4.196.151,47	103.262,55	369.610,66	15.243.682,43
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00	326.615,64	102.781,65	155.581,35	584.978,64
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	80.209,08	0,00	0,00	80.209,08
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo		0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	10.574.657,75	3.789.326,75	480,90	214.029,31	14.578.494,71
<b>Totale</b>	<b>10.574.657,75</b>	<b>4.196.151,47</b>	<b>103.262,55</b>	<b>369.610,66</b>	<b>15.243.682,43</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	9.724.133,12	629.216,21	0,00	221.308,42	10.574.657,75
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Valore delle parti non utilizzate	9.724.133.12	629.216.21	0.00	221.308.42	10.574.657.75
<b>Totale</b>	<b>9.724.133.12</b>	<b>629.216.21</b>	<b>0.00</b>	<b>221.308.42</b>	<b>10.574.657.75</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.378.221.74	2.316.157.46	272.355.98	229.416.29	4.196.151.47
Utilizzo parte vincolata	252.600.00	50.792.79	74.015.64	29.416.29	406.824.72
Valore delle parti non utilizzate	1.125.621.74	2.265.364.67	198.340.34	200.000.00	3.789.326.75
<b>Totale</b>	<b>1.378.221.74</b>	<b>2.316.157.46</b>	<b>272.355.98</b>	<b>229.416.29</b>	<b>4.196.151.47</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi sono crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

#### Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha avuto necessità di chiedere, ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP, non è stato accantonato il fondo perdite società partecipate.

#### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 636.616,21 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

#### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 11.410,52.

#### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 416.597,10 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, dei dirigenti e del segretario comunale, oltre che per gli incentivi spettanti al personale dipendente ex art. 113 D.Lgs. 50/2013, somme accantonate negli scorsi esercizi nelle more dell'approvazione dell'apposito regolamento necessario per la loro erogazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

#### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione.

#### Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente sta provvedendo alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente **sta provvedendo** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **non ha adottato** politiche autonome per dati che interessano la certificazione.

L'ente **dovrà considerare** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria

rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	Somma interamente utilizzata
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	(somma confluita in FPV per € 105.138,29
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	8.541,65
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	Interamente utilizzato
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	Non interessa
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	Nessuna assegnazione
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	44.905,97
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	-Nessuna assegnazione
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	Nessuna assegnazione
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	Nessuna assegnazione

<b>Totale</b>	<b>53.447,62</b>
---------------	------------------

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o adottate con delibere dal Consiglio comunale o della Giunta Comunale ratificate dal Consiglio. A fine esercizio risultano accertate somme in eccedenza rispetto agli stanziamenti per €. 289.200,76 relativamente al c.d. "Fondone" e per €. 89.923,42 relativamente ai ristori IMU e Cosap disposti dallo Stato a fine esercizio.

**QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

**5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.694.903.13</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.826.505.00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.352.461.94
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.515.936.19</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.309.728.00
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>206.208.19</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>253.445.97</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0.00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	240.724.47
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>12.721.50</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.76
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>12.723.26</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0.00</b>

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>4.948.349,10</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	1.826.505,00
Risorse vincolate nel bilancio	1.593.186,41
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>1.528.657,69</b>
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	1.309.726,24
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>218.931,45</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.948.349,10
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.528.657,69
- W3 (equilibrio complessivo): € 218.931,45

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Sono stati utilizzati parte dei proventi delle sanzioni al codice della strada e entrate correnti generate da avanzo di bilancio.	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Proventi per permessi di costruire riportati in dettaglio nella relazione della Giunta Comunale	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione, come indicato nel prospetto seguente

	<b>avanzo libero</b>	<b>avanzo investimenti</b>	<b>avanzo vincolato</b>	<b>totale</b>
avanzo amministrazione applicato e non impegnato	2.025,02	270,90	37.478,17	39.774,09
somme accertate e non impegnate		8.138,96	177.955,55	186.094,51
economie fpv	280,00	2.006,62	25.290,75	27.577,37
	<b>2.305,02</b>	<b>10.416,48</b>	<b>240.724,47</b>	<b>253.445,97</b>

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	13.657.600.00	12.757.340.54	9.673.855.06	93.4%	75.8%
Titolo 2	1.706.033.69	3.905.812.03	4.106.689.49	228.9%	105.1%
Titolo 3	5.588.807.60	5.655.958.62	2.771.541.49	101.2%	49.0%
Titolo 4	2.933.000.00	3.414.932.62	1.106.076.62	116.4%	32.4%
Titolo 5	1.450.000.00	1.397.106.39	0.00	96.4%	0.0%
Titolo 6	1.450.000.00	1.567.306.39	615.863.60	108.1%	39.3%
Titolo 7	1.500.000.00	1.500.000.00	0.00	100.0%	0.0%
Titolo 9	8.575.000.00	8.575.000.00	4.968.381.17	100.0%	57.9%
<b>TOTALE</b>	<b>36.860.441.29</b>	<b>38.773.456.59</b>	<b>23.242.407.43</b>	<b>105.2%</b>	<b>59.9%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	12.757.340.54	12.889.495.18	9.673.855.06	75.05
Titolo II	3.905.812.03	4.338.949.40	4.106.689.49	94.65
Titolo III	5.655.958.62	5.820.474.07	2.771.541.49	47.62
Titolo IV	3.414.932.62	1.282.531.96	1.106.076.62	86.24
Titolo V	1.397.106.39	505.015.43	0.00	0.00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio, non esaustivo:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	3.537.683,28	95.977,07	No fcde	
1	TARI	--	--		
1	TOSAP	--	--		
1	Addizionale IRPEF	3.649.545,96	2.493.075,81	No fcde	

3	Sanzioni CDS	3.232.039,51	2.547.513,42	2.547.513,42	
3	Refezione scolastica	--	--	--	
3	Trasporto scolastico	42.932,27	42.932,27		
3	Servizi integrativi scolastici (asilo nido)	91.652,57	88.589,57	3.063,00	
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	27.952,79	712,65	No fcde	
3	COSAP	132.194,62	9.059,23	No fcde	
4	Oneri di urbanizzazione	504.611,44	3.069,56	No fcde	

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	3.715.280,64	2.669.617,45	3.232.039,51
riscossione	1.294.060,31	753.832,75	684.526,09
%riscossione	34,83	28,24	21,18

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 3.232.039,51 è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	3.715.280,64	2.669.617,45	3.232.039,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.310.698,20	1.362.648,25	2.085.322,26
Entrata netta	1.404.582,44	1.306.969,20	1.146.717,25
destinazione a spesa corrente vincolata	727.252,13	846.392,34	577.420,90
% per spesa corrente	51,78%	64,76%	50,35%

destinazione a spesa per investimenti	429.000.00	258.312.01	235.630.02
% per Investimenti	30.54%	19.76%	20.55%

L'ente non ha ancora provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 1.126.428.45
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 2.105.611.06
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ -
<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>		<b>€ 2.105.611.06</b>
<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>		<b>€ 3.232.039.51</b>

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4		Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)		€ 20.091.16
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)		€ 87.941.60
<b>TOTALE</b>		<b>€ 108.032.76</b>

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter		Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)		€ 80.396.18
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)		€ 603.527.07

TOTALE € 683.923.25

La quota non utilizzata dei proventi è confluita nell'avanzo vincolato da legge.

**Contributi per permessi di costruire:**

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	531.698.62	628.482.98	523.466.82
Riscossione	528.200.88	625.422.99	518.573.77

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	47.004,39	447.573,95	243.862,12
Spese correnti	17.085.346,86	17.107.632,10	17.196.760,84
% x spesa corrente	0,280	2,620	1,42

**Recupero evasione:**

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU (Cap.110700)	348.717,60	38.028,87	937.654,42	1.041.779,98
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES- (Cap.122200)	11.071,70	9.096,57	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI) - (Cap.117001)	18.317,28	0,00	57.382,69	62.625,53
TOTALE	378.106,58	47.125,44	995.037,11	1.104.405,51

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.000.415,11	
Residui riscossi nel 2020	€ 309.957,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 337,01	
Residui al 31/12/2020	1.690.120,47	84,49%
Residui della competenza	€ 330.981,14	
Residui totali	2.021.101,61	

**Spese**

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	19.940.200,13	22.132.162,88	17.196.760,84	111,0%	77,7%
Titolo 2	6.404.442,00	8.653.478,30	2.356.704,76	135,1%	27,2%
Titolo 3	1.450.000,00	1.397.106,39	505.015,43	96,4%	36,1%
Titolo 4	1.553.441,16	902.006,70	852.349,81	58,1%	94,5%
Titolo 5	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	8.575.000,00	8.575.000,00	4.968.381,17	100,0%	57,9%
<b>TOTALE</b>	<b>39.423.083,29</b>	<b>43.159.754,27</b>	<b>25.879.212,01</b>	<b>109,5%</b>	<b>60,0%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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.

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

Macroaggregati spesa corrente	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	5.160.445,39	4.964.395,36	-196.050,03
102 imposte e tasse a carico ente	394.731,67	393.529,67	-1.202,00
103 acquisto beni e servizi	7.523.942,26	7.446.229,99	-77.712,27
104 trasferimenti correnti	2.974.097,04	3.495.838,86	521.741,82
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	521.084,02	441.826,25	-79.257,77
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	80.203,89	104.969,56	24.765,67
110 altre spese correnti	453.127,83	349.971,15	-103.156,68
<b>TOTALE</b>	<b>17.107.632,10</b>	<b>17.196.760,84</b>	<b>89.128,74</b>

Macroaggregati spesa conto capitale	2019	2020	variazione

201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0.00	0.00	0.00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.672.977,86	2.354.109,60	3.318.868,26
203	Contributi agli investimenti	33.746,02	0,00	-33.746,02
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	90.485,71	2.595,16	-87.890,55
<b>TOTALE</b>		<b>5.797.209,59</b>	<b>2.356.704,76</b>	<b>-3.440.504,83</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 87 del 3 marzo 2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	618.767,42	822.341,10
FPV di parte capitale	3.102.342,54	3.157.106,28
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.721.109,96</b>	<b>3.979.447,38</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>668.064,52</b>	<b>618.767,42</b>	<b>822.341,10</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	132.562,44	0,00	105.138,29
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	336.554,86	470.921,47	503.752,42
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	9.727,75	1.364,58	11.518,67
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	189.219,47	146.481,37	201.931,72
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>5.005.955,83</b>	<b>3.102.342,54</b>	<b>3.157.106,28</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.817.305,86	1.262.215,80	1.610.052,89
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.188.649,97	1.840.126,74	1.547.053,39
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	585.940,13
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	119.744,01
Altri incarichi	0,00
Altro	116.656,96
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>822.341,10</b>

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

**Analisi della spesa di personale**

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	4.964.395,36
Spese macroaggregato 103	0,00	24.563,98
Irap macroaggregato 102	0,00	364.628,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Spese Macroaggregato 109 – Comandi...	0,00	41.070,46
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>5.394.658,15</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	937.162,76
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	816.636,22
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>4.927.738,34</b>	<b>4.457.495,39</b>

L'Ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D. Lgs. 165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28, del D. L. n. 78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022 approvata con deliberazione n. 201 del 17/11/2020 ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 si colloca quale ente virtuoso (il rapporto spesa personale su entrate correnti è risultato pari a 19,65% rispetto ad un valore soglia del 27%).

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Rimodulazione del Piano Triennale dei fabbisogni di personale anni 2020-2022: Verbale del Collegio dei Revisori n. 44 in data 27 febbraio 2020 – Delibera della Giunta Comunale n. 35 del 27 febbraio 2020;
- Parziale modifica delle modalità di acquisizione delle risorse umane per l'anno 2020" - Verbale del Collegio dei Revisori n. 58 in data 20 luglio 2020 – Delibera della Giunta Comunale n. 123 del 23 luglio 2020;
- Rimodulazione piano dei fabbisogni del personale Anni 2020-2022: Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 68 in data 13 novembre 2020 – Delibera di Giunta Comunale n. 201 del 17 novembre 2020;
- Piani dei fabbisogni di personale anni 2021/2023: Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 74 in data 25/11/2020 – Delibera di Giunta Comunale n. 214 del 30 novembre 2020.

L'Ente ha approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020. (CCDI 2019 - 2021 del 04/06/2019 e CCDI economico 2019 - 2021 del 20/09/2019).

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	12.181.780.97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	852.349.81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	615.863.60
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>11.945.294.76</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	14.374.060.96	13.320.609.93	12.181.780.97
Nuovi prestiti (+)	300.000.00	260.957.82	615.863.60
Prestiti rimborsati (-)	1.353.451.03	1.399.786.78	852.349.81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0.00	0.00	0.00
<b>Totale fine anno</b>	<b>13.320.609.93</b>	<b>12.181.780.97</b>	<b>11.945.294.76</b>
Nr. Abitanti al 31/12	38.572.00	38.644.00	38.332.00
Debito medio per abitante	345.34	315.23	311.63

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	573.274.96	521.084.02	441.826.25
Quota capitale	1.353.451.03	1.399.786.78	852.349.81
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.926.725.99</b>	<b>1.920.870.80</b>	<b>1.294.176.06</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al verbale n. 53 del 18 maggio 2020.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere nessun debito fuori bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha rilasciato garanzia solidale per la concessione di un mutuo alla G.P. Nuoto contratto con l'Istituto per il Credito Sportivo (Posizione n. 4152000 NDG 419). Finanziamento erogato il 19/07/2012 - durata dell'ammortamento in anni 15 - dal 01/01/2013 al 31/12/2028 al tasso del 3,91 %. L'Ente

ha tenuto conto della richiesta formulata dalla società sportiva di poter sospendere il pagamento della rata in scadenza nel 2020 allungando il periodo di ammortamento di un anno. Tale facoltà era prevista dalle norme emanate in relazione alla emergenza sanitaria da Covid-19.

Per tali garanzie non ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione.

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

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 22 dicembre 2020, con delibera di Consiglio Comunale n. 67 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100, certificata con parere del Collegio dei Revisori n. 79 del 3 dicembre 2020.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio anno 2019	Osservazioni
SE.RI.MI. SRL	51%	SI	115.115,00	
Veritas SpA	4,531%	SI	7.093.607,00	
ACTV SpA	0,697%	SI	743.652,00	

L'Organo di Revisione ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Se.ri.mi. Srl	€ 7.997,78	€ 4.588,92	€ 3.408,86	€ 77.038,59	€ 77.038,59	€ -	(1)

Veritas Spa	€ 77.323,95	€ 68.741,10	€ 8.582,85	€ 125.888,64	€ 144.496,46	€ 18.607,82	(2)
-------------	-------------	-------------	------------	--------------	--------------	-------------	-----

NOTE:

- (1) - La differenza riguarda la minore spesa sostenuta dall'Ente che la società deve rimborsare e determinata a febbraio 2021 dopo la liquidazione del saldo
- (2) La differenza riguarda:
- parte entrata il maggior credito del Comune per mutui del servizio idrico;
  - parte spesa: differenze per fatture rigettate/pagate relative al servizio idrico; l'importo di € 15.733,17 addebitato dalla società per riduzioni Covid sono in corso di chiarimento sulla base della deliberazione Arera n. 158/2020

ORGANISMI PARTECIPATI	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi I accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
A.C.T.V. SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Consiglio di Bacino Laguna di Venezia	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Consiglio di Bacino Venezia Ambiente	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

Dal confronto non sono emerse criticità.

### 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	134.384.879,31	135.661.183,05	-1.276.303,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.689.386,91	16.087.796,45	601.590,46
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>151.074.266,22</b>	<b>151.748.979,50</b>	<b>-674.713,28</b>
A) PATRIMONIO NETTO	127.717.123,16	127.244.111,14	473.012,02
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.062.624,63	850.524,63	212.100,00

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0.00	0.00	0.00
D) DEBITI	17.179.151.20	18.976.766.83	-1.797.615.63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.115.367.23	4.677.576.90	437.790.33
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>151.074.266.22</b>	<b>151.748.979.50</b>	<b>674.713.28</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	15.588.619.64	158.288.639.30	-142.700.019.66

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 4.818.549,18
Fondo svalutazione crediti	+	€ 12.648.264,36
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 1.092.896,04
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 18.559.709,58</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€ 17.179.151,20
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 11.945.294,76
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 3.300,14
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 3.300,14
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.233.856,44</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
Variazione Fondo di Dotazione per rettifiche			40.637,45
Storno rivalutazioni partecipate anno precedente		-	537.850,04
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€	419.108,10
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	53.903,92
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€	0,00	-
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€	0,00	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€	40.637,45	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	537.850,04	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€	497.212,59	€ 497.212,59
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>			<b>€ 473.012,02</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati: il totale del Fondo al 31/12/2020 è pari ad € 1.062.624,63 relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2020	€	12.648.264,36
Fondo accantonato per contenziosi e debiti pregressi	€	634.616,21
Fondo accantonato per indennità di fine mandato Sindaco	€	11.410,52
Accantonamento per incentivi gruppi di lavoro	€	98.597,90
Fondo accantonato per i rinnovi contrattuali personale dipendente	€	318.000,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	€	<b>13.710.888,99</b>

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	23.115.055,14	21.193.622,15	1.921.432,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	23.371.711,30	21.730.714,28	1.640.997,02
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-439.848,25	-463.461,26	23.613,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	165.269,84	805.934,68	-640.664,84
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	937.222,13	1.091.468,41	-154.246,28
IMPOSTE	352.083,64	358.999,66	-6.916,02
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>53.903,92</b>	<b>537.850,04</b>	<b>-483.946,12</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di 53.903,92 rispetto all'esercizio 2019 di € 537.850,04 deriva principalmente dalle partite straordinarie.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019, rilevate dal conto economico sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenze
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	€ 7.722.487,53	€ 9.021.975,90	-€ 1.299.488,37
Proventi da fondi perequativi	€ 5.192.340,54	€ 5.147.386,61	€ 44.953,93
Proventi da trasferimenti correnti	€ 4.338.949,40	€ 1.611.944,59	€ 2.727.004,81
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 874.817,11	€ 789.676,82	€ 85.140,29
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 759.406,44	€ 892.427,13	-€ 133.020,69
Altri ricavi e proventi diversi	€ 4.087.191,58	€ 3.598.577,84	€ 488.613,74
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 248.097,30	€ 197.913,08	€ 50.184,22
Prestazioni di servizi	€ 6.819.385,96	€ 7.074.203,74	-€ 254.817,78
Utilizzo beni di terzi	€ 378.746,73	€ 259.796,95	€ 118.949,78
Trasferimenti e contributi	€ 3.495.838,86	€ 3.007.843,06	€ 487.995,80
Personale	€ 5.103.278,62	€ 5.233.101,82	-€ 129.823,20
Ammortamenti e svalutazioni	€ 6.729.669,51	€ 5.422.369,29	€ 1.307.300,22
Svalutazione dei crediti	€ 2.964.014,74	€ 1.734.842,20	€ 1.229.172,54
Altri accantonamenti	€ 212.100,00	€ 121.700,00	€ 90.400,00
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari	€ 1.978,00	€ 57.622,76	-€ 55.644,76
Oneri finanziari	€ 441.826,25	€ 521.084,02	-€ 79.257,77
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	€ 165.269,84	€ 846.498,55	-€ 681.228,71
Svalutazioni	€ 0,00	€ 40.563,87	-€ 40.563,87
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari	€ 1.015.028,52	€ 1.626.821,49	-€ 611.792,97
di cui:			
Proventi da permessi di costruire	€ 243.862,12	€ 447.573,95	-€ 203.711,83
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 598.271,11	€ 1.068.504,97	-€ 470.233,86
Plusvalenze patrimoniali	€ 24.954,92	€ 83.492,57	-€ 58.537,65
Oneri straordinari	€ 77.806,39	€ 535.353,08	-€ 457.546,69
di cui:			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 75.211,23	€ 485.353,08	-€ 410.141,85

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

## 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si raccomanda all'Ufficio Legale di effettuare una ricognizione delle eventuali cause ancora da definire ai fini della puntuale verifica del Fondo.

Si raccomanda di tenere monitorata la situazione economica finanziaria della società controllata Se.ri.mi. S.r.l., in quanto con nota in data 29/01/2021, la società ha segnalato che al 31/12/2020 risulta in perdita, che viene stimata entro i limiti delle riserve ordinarie del patrimonio netto e per il momento non risulta necessario l'intervento dei soci. Il monitoraggio va effettuato al fine di escludere la necessità di accantonare somme, anche nel corso dell'anno 2021, a fronte di eventuali perdite alla copertura della quali l'Ente potrebbe essere chiamato.

Si prende atto che L'Ente ha provveduto all'invio della certificazione riguardante le sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni codice della strada relative al 2019, al Ministero dell'Interno.

Si raccomanda una volta completata la certificazione relativa ai fondi per aiuti Covid (Fondone), di verificare l'importo già previsto nella parte vincolata dell'avanzo.

## 11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO BOGONI

DOTT. LUIGI GIACOMUZZI

DOTT.SSA DANIELA FALCONI