

# COMUNE DI SANT'AMBROGIO DI VALPOLICELLA

Provincia di Verona

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

## Sommario

1. PREMESSA .....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	6
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	19
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	20
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	22
10. CONCLUSIONI.....	22

**Comune di Sant'Ambrogio di Valpolicella**  
**Provincia di Verona\_**

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 85**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'organo di revisione unico 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 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 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore 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 Revisore unico.

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.

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.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

lì 15/04/2021

**IL REVISORE UNICO**

**Addeo Luigi**

## 1. **PREMESSA**

Il Comune di Sant’Ambrogio di Valpolicella registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell’art.156, comma 2, del TUEL, di n.11.960 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

Per quanto riguarda gli Agenti contabili – strutture ricettive si fa presente che nonostante i numerosi solleciti trasmessi da parte dell’ufficio competente, le sotto indicate strutture non hanno ancora presentato il mod. 21 richiesto dalla normativa in modo corretto:

Vischer Jan Dominik

Zanoni Alberto.

Il Revisore ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell’esercizio;

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

Variazioni di Consiglio Comunale
Delibera di Consiglio n. 2 del 13/02/2020
Delibera di Consiglio n. 6 del 30/04/2020
Delibera di Consiglio n. 14 del 22/05/2020
Delibera di Consiglio n. 23 del 30/07/2020
Delibera di Consiglio n. 33 del 05/11/2020
Delibera di Consiglio n. 35 del 05/11/2020
Delibera di Consiglio n. 41 del 30/11/2020

Variazioni di Giunta Comunale	RATIFICA CONSIGLIO	
Delibera di Giunta n. 51 del 19/03/2020	7	30/04/2020
Delibera di Giunta n. 56 del 02/04/2020	8	30/04/2020
Delibera di Giunta n. 68 del 30/04/2020	13	22/05/2020
Delibera di Giunta n. 145 del 06/10/2020	37	05/11/2020

Ha inoltre verificato le deliberazioni adottate dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai Responsabili di Servizio.

La Giunta Comunale ha adottato, ai sensi degli artt. 166 c. 2 e 175 comma 5bis, le seguenti delibere, debitamente comunicate al Consiglio Comunale:

DESCRIZIONE		COMUNICAZIONE CONSIGLIO	
VARIAZIONE DI CASSA	Delibera di Giunta n. 27 del 07/02/2020	25	30/07/2020
PRELIEVO FONDO DI RISERVA	Delibera di Giunta n. 36 del 28/02/2020	25	30/07/2020
VARIAZIONE DI CASSA	Delibera di Giunta n. 54 del 26/03/2020	10	30/04/2020
VARIAZIONE peg art. 175 c. 5 bis ebis	Delibera di Giunta n. 57 del 02/04/2020	10	30/04/2020
VARIAZIONE peg art. 175 c. 5 bis ebis	Delibera di Giunta n. 187 del 03/12/2020	48	30/12/2020
PRELIEVO FONDI DI RISERVA	Delibera di Giunta n. 194 del 10/12/2020	49	30/12/2020
VARIAZIONE DI CASSA	Delibera di Giunta n. 199 del 15/12/2020	48	30/12/2020

#### Variazioni di competenza della Giunta Comunale

VARIAZIONE PEG	Delibera di Giunta n. 53 del 26/03/2020
VARIAZIONE PEG tra responsabili	Delibera di Giunta n. 67 del 30/04/2020
PRELIEVO FONDO spese ART 176	Delibera di Giunta n. 185 del 03/12/2020
VARIAZIONE PER FONDI COVID	Delibera di Giunta n. 197 del 15/12/2020
VARIAZIONE PER FONDI COVID	Delibera di Giunta n. 208 del 23/08/2020
VARIAZIONE PER FONDI COVID	Delibera di Giunta n. 210 del 30/12/2020

#### Variazioni con determinazione Dirigenziale

Determina n. 110 del 20/02/2020
Determina n. 141 del 03/03/2020
Determina n. 169 del 13/03/2020
Determina n. 198 del 10/04/2020
Determina n. 258 del 18/05/2020
Determina n. 302 del 05/06/2020
Determina n. 391 del 03/08/2020
Determina n. 460 del 09/09/2020
Determina n. 471 del 14/09/2020
Determina n. 496 del 29/09/2020
Determina n. 504 del 06/10/2020
Determina n. 523 del 13/10/2020
Determina n. 564 del 29/10/2020

Determina n. 562 del 29/10/2020
Determina n. 596 del 13/11/2020
Determina n. 602 del 16/11/2020
Determina n. 676 del 15/12/2020
Determina n. 668 del 14/12/2020
Determina n. 680 del 15/12/2020
Determina n. 681 del 15/12/2020
Determina n. 700 del 18/12/2020
Determina n. 701 del 21/12/2020
Determina n. 672 del 14/12/2020

## 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.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2.671.370,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.671.370,35
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

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

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.151.093,73	2.201.428,52	2.671.370,35

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 siope 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 siope allegato obbligatorio al rendiconto.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto ad effettuare tutte le i verifiche trimestrali di cassa.

Risultano altresì alla data del 31.12.2020 i saldi dei seguenti conti correnti postali intestati al Comune:

conto corrente postale n. 14610372	549,39
conto corrente postale n. 2818160	29.628,36

conto corrente postale n. 7037823	4.890,11
conto corrente postale n. 7071759	- 23,19
conto corrente postale n. 18343376	2.236,42
conto corrente postale n. 16964371	1.403,09

L'ente non ha richiesto 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 pari ad euro 626.458,35 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 12,52 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha provveduto a pubblicare i dati "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti", nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha provveduto a comunicare lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 sulla piattaforma certificazione crediti.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 81 del 11/03/2021 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) = 55,18%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 82,12%

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

	precedenti 2016	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	190.501,72	114.369,08	128.912,20	150.298,51	252.752,53	1.069.358,03	1.906.192,07
<b>Titolo 2</b>				1.500,00		0,00	1.500,00
<b>Titolo 3</b>	21.331,23	23.604,79	27.094,06	87.764,04	45.722,34	298.066,47	503.582,93
<b>Titolo 4</b>	1.252,00				136.629,34	204.898,25	342.779,59
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	255.226,75				0,00	0,00	255.226,75
<b>Titolo 7</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	799,21	23,63	5.852,00	0,00	0,00	1.767,39	8.442,23
<b>Totale</b>	<b>469.110,91</b>	<b>137.997,50</b>	<b>161.858,26</b>	<b>239.562,55</b>	<b>435.104,21</b>	<b>1.574.090,14</b>	<b>3.017.723,57</b>

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

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

	precedenti 2016	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	5.183,40		2.326,09	26.164,08	13.764,89	1.071.196,60	1.118.635,06
<b>Titolo 2</b>	25.408,01	33.046,03	12.253,27	6.703,44	50.600,02	301.606,98	429.617,75
<b>Titolo 3</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	22.095,97	2.960,00	3.093,00	2.810,80	3.320,10	61.977,43	96.257,30
<b>Totale</b>	<b>52.687,38</b>	<b>36.006,03</b>	<b>17.672,36</b>	<b>35.678,32</b>	<b>67.685,01</b>	<b>1.434.781,01</b>	<b>1.644.510,11</b>

Tra i residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni di maggiore consistenza, ci sono i residui mutui da incassare e i proventi di entrate tributarie iscritti a ruolo.

Tra i residui passivi con anzianità superiore ai cinque anni di maggiore consistenza ci sono quelli relativi a spese in partite di giro.

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.201.428,52
RISCOSSIONI	1.610.968,39	7.459.648,12	9.070.616,51
PAGAMENTI	1.322.602,73	7.278.071,95	8.600.674,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.671.370,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.671.370,35
RESIDUI ATTIVI	1.443.633,43	1.574.090,14	3.017.723,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	209.729,10	1.434.781,01	1.644.510,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			108.769,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			632.563,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>3.303.250,53</b>

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



<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	320.885,30
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	832.610,79
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	741.333,28
<b>SALDO FPV</b>	91.277,51
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	133.529,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.534,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	101.670,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	231.665,49
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	320.885,30
<b>SALDO FPV</b>	91.277,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	231.665,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	568.148,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.091.273,37
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	3.303.250,53

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	2.523.201,30	2.659.422,23	3.303.250,53
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	925.882,72	1.062.434,32	1.213.871,66
Parte vincolata (C)	439.669,33	588.135,33	908.085,01
Parte destinata agli investimenti (D)	52.210,49	128.427,43	21.216,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.105.438,76	880.425,15	1.160.077,52

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	1.062.434,32	588.135,33	128.427,43	880.425,15	<b>2.659.422,23</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				225.539,61	<b>225.539,61</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				22.200,00	<b>22.200,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata		211.103,06			<b>211.103,06</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			109.306,15		<b>109.306,15</b>
Valore delle parti non utilizzate	1.062.434,32	377.032,27	19.121,28	632.685,54	<b>2.091.273,41</b>
<b>Totale</b>	<b>1.062.434,32</b>	<b>588.135,33</b>	<b>128.427,43</b>	<b>880.425,15</b>	<b>2.659.422,23</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	835.228,95	203.077,57	0,00	24.127,80	<b>1.062.434,32</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	835.228,95	203.077,57	0,00	24.127,80	<b>1.062.434,32</b>
<b>Totale</b>	<b>835.228,95</b>	<b>203.077,57</b>	<b>0,00</b>	<b>24.127,80</b>	<b>1.062.434,32</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	239.939,97	0,00	198.836,37	149.358,99	<b>588.135,33</b>
Utilizzo parte vincolata	110.202,61	0,00	0,00	100.900,45	<b>211.103,06</b>
Valore delle parti non utilizzate	129.737,36	0,00	198.836,37	48.458,54	<b>377.032,27</b>
<b>Totale</b>	<b>239.939,97</b>	<b>0,00</b>	<b>198.836,37</b>	<b>149.358,99</b>	<b>588.135,33</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).

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore unico 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 dei rapporti annui per TARI – CDS – Mense e trasporti – bidoni del verde e la media ponderata sui totali per IMU, luci votive, Tosap .

La media è stata calcolata per singolo capitolo.

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

Il Revisore unico ha verificato che non sono stati stralciati crediti per inesigibilità dal conto del bilancio.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 203.077,57, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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 4.839,00.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €22.696,71 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto del segretario comunale.

Sono stati effettuati accantonamenti a fronte di passività potenziali per € 17.110,80.

Il Revisore unico 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**

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

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della

certificazione.

Il Revisore Unico ha verificato che è stato correttamente 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:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
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)	1.215,96
CONTRIBUTO REGIONALE ALLE ORGANIZZAZIONI DI VOLONTARIATO PER ATTIVITA' DURANTE IL COVID 19	1.054,00
PROGETTO R.I.A./SOA/PE VI annualità - DGR 1106/2019	5.855,42
PROGETTO R.I.A. VII annualità - emergenza COVID 19 - DGR 442/2020	1.876,60
CONTRIBUTO STATALE PER ACQUISTO LIBRI	0,95
TRASFERIMENTI PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE COVID 19	16,90
<b>Totale</b>	<b>10.019,83</b>

Il Revisore unico 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 e dalla Regione (pari ad sono stati registrati con variazioni di bilancio).

## **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.

Il Revisore unico 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 (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

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>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>730.172,48</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	152.692,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	410.617,43
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>166.862,49</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.255,22
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>168.117,71</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>250.139,19</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	155.156,17
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>94.983,02</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>94.983,02</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>980.311,67</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		152.692,56
Risorse vincolate nel bilancio		565.773,60
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>261.845,51</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.255,22
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>263.100,73</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): € 980.311,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 261.845,51
- W3 (equilibrio complessivo): € 263.100,73.

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

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>
<b>Titolo 1</b>	5.362.229,00	5.084.736,75	5.333.837,65
<b>Titolo 2</b>	226.783,00	1.114.599,43	1.066.545,62
<b>Titolo 3</b>	1.416.453,00	1.277.606,00	995.942,11
<b>Titolo 4</b>	814.603,16	1.058.796,41	618.702,27
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	1.642.000,00	1.642.000,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	1.473.185,00	1.523.498,88	1.018.710,61
<b>FPV ENTRATA</b>	272.965,97	832.610,79	
<b>AVANZO DI AMM</b>		568.148,86	
<b>TOTALE</b>	<b>11.208.219,13</b>	<b>13.101.997,12</b>	<b>9.033.738,26</b>

**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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	98.155,92	87.724,43	22.777,33
riscossione	37.703,28	50.016,62	12.501,74
<b>%riscossione</b>	<b>38,41</b>	<b>57,02</b>	<b>54,89</b>

Per le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) è stata rispettata la destinazione vincolata;

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

***Contributi per permessi di costruire:***

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	339.357,32	226.964,32	227.646,73
Riscossione	339.357,32	226.964,32	226.091,25

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 20.000,00 e si invita l'ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente.
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

#### **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. Nel corso dell'esercizio 2020, l'attività di accertamento è stata notevolmente ridotta a causa dell'emergenza sanitario Covid 19.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	114.288,75	18.783,75	298.736,37
Recupero evasione TARSUTIA/TARES	0,00	0,00	508.381,86
Recupero evasione TOSAP	0,00	0,00	7.229,68
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>114.288,75</b>	<b>18.783,75</b>	<b>814.347,91</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020 Accert. IMU, TARI, TOSAP	€ 965.967,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 131.530,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 380,79	
Residui al 31/12/2020	<b>834.817,09</b>	<b>86,42%</b>
Residui della competenza	€ 297.258,34	
Residui totali	<b>1.132.075,43</b>	
FCDE al 31/12/2020	<b>814.347,91</b>	<b>71,93%</b>

#### **Spese**

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
<b>Titolo 1</b>	6.658.714,00	7.208.691,44	6.326.423,94
<b>Titolo 2</b>	1.050.698,13	2.344.184,80	986.808,06
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	383.622,00	383.622,00	380.910,35
<b>Titolo 5</b>	1.642.000,00	1.642.000,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	1.473.185,00	1.523.498,88	1.018.710,61
<b>TOTALE</b>	<b>11.208.219,13</b>	<b>13.101.997,12</b>	<b>8.712.852,96</b>

Il Revisore unico 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	1.445.558,04	1.470.509,88	24.951,84
102	imposte e tasse a carico ente	108.558,13	113.954,08	5.395,95
103	acquisto beni e servizi	3.019.177,83	3.175.540,40	156.362,57
104	trasferimenti correnti	1.016.927,30	1.188.551,24	171.623,94
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	236.266,09	220.751,00	-15.515,09
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	35.332,85	44.918,05	9.585,20
110	altre spese correnti	97.084,50	112.199,29	15.114,79
<b>TOTALE</b>		<b>5.958.904,74</b>	<b>6.326.423,94</b>	<b>367.519,20</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 titoli	1.049.159,35	969.937,96	-79.221,39
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	39.975,37	16.870,10	-23.105,27
<b>TOTALE</b>		<b>1.089.134,72</b>	<b>986.808,06</b>	<b>-102.326,66</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	108.769,87
FPV di parte capitale	632.563,41
FPV per partite finanziarie	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>741.333,28</b>



L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>108.769,87</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	54.183,74
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**	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	37.285,40
di cui FPV da riaccertamento straordinario	17.300,73
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
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

(\*) 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:

	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>632.563,41</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	550.141,69
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	82.421,72

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	45.983,31
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	62.786,56
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>108.769,87</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
Spese macroaggregato 101	1.459.301,90	1.419.187,52
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	95.367,99	94.933,90
Altre spese: da specificare personale da altre amministrazioni.	21.597,00	2.614,02
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.576.266,89</b>	<b>1.516.735,44</b>
(-) Componenti escluse (B)	106.834,17	180.645,10
(-) Altre componenti escluse:		0,00
di cui rinnovi contrattuali		0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.469.432,72</b>	<b>1.336.090,34</b>

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.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, 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.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	6.023.152,46	5.658.961,66	5.254.818,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	364.190,80	385.817,45	380.910,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	18.325,44	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.658.961,66</b>	<b>5.254.818,77</b>	<b>4.873.908,42</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.876,00	11.960,00	12.003,00
Debito medio per abitante	476,50	439,37	406,06

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	251.360,87	236.266,09	220.751,00
Quota capitale	364.190,80	385.817,45	380.910,35
<b>Totale fine anno</b>	<b>615.551,67</b>	<b>622.083,54</b>	<b>601.661,35</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

### **6.1 DEBITI FUORI BILANCIO**

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

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 30.12.2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

<b>Denominazione</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Quota di partecipazione del Comune</b>
Consiglio di Bacino Veronese (ATO)	<i>Ente Strumentale Partecipato</i>	<b>1,2700</b>
Consiglio di Bacino Verona Nord	<i>Ente Strumentale Partecipato</i>	<b>2,82</b>
Consorzio di bacino Verona Due del Quadrilatero (Bilancio 2017)	<i>Ente Strumentale Partecipato</i>	<b>1,852</b>
Consorzio Intercomunale soggiorni climatici	<i>Ente Strumentale Partecipato</i>	<b>2,40</b>
AGS - Azienda Gardesana Servizi S.P.A.	<i>Società Partecipata</i>	<b>5,00</b>
Depurazioni Benacesi S.c.ar.l. (partecipazione indiretta attraverso AGS)	<i>Società Partecipata indiretta</i>	<b>2,50</b>
Viveracqua S.c.ar.l. (partecipazione indiretta attraverso AGS)	<i>Società Partecipata indiretta</i>	<b>0,1045</b>

Il Revisore unico 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.

La società AGS S.P.A. non ha ancora trasmesso l'asseverazione da parte del proprio organo di revisione. Dalla ricognizione fatta tra Comune e società i totali sono coincidenti. Si provvederà all'asseverazione non appena l'organo di revisione di AGS spa provvederà all'invio al Comune.

Dal confronto non sono emerse criticità.

## **8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	26.010.972,70	25.627.165,27	383.807,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.722.946,34	4.291.342,05	431.604,29
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>30.733.919,04</b>	<b>29.918.507,32</b>	<b>815.411,72</b>
A) PATRIMONIO NETTO	22.201.867,98	21.117.071,83	1.084.796,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	247.724,08	227.205,37	20.518,71
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.518.418,53	6.888.820,75	-370.402,22
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.765.908,45	1.685.409,37	80.499,08
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>30.733.919,04</b>	<b>29.918.507,32</b>	<b>815.411,72</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 4.873.908,42
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€ 1.644.510,11
	€ 6.518.418,53

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

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

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.712.811,60	6.950.008,74	762.802,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.774.398,42	6.477.092,81	297.305,61
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-220.748,18	-236.233,37	15.485,19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	444.257,83	279.295,81	164.962,02
IMPOSTE	105.302,98	101.336,53	3.966,45
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.056.619,85</b>	<b>414.641,84</b>	<b>641.978,01</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio ad incremento del fondo di dotazione.

#### **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico 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 e che la stessa contiene i criteri di valutazione.

#### **10. 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.

**IL REVISORE UNICO**

**Addeo dott. Luigi**

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD), il presente atto è conservato in originale negli archivi informatici del Comune di Sant'Ambrogio di Valpolicella, ai sensi dell'art. 22 del D.lgs. 82/2005.)