

---

***Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione***

---

**Comune di SONA**  
Provincia di VERONA

## **Sommario**

|   |    |
|---|----|
| 1. PREMESSA.....                              | 3  |
| 2. LA GESTIONE DELLA CASSA .....              | 4  |
| 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....             | 6  |
| 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....       | 7  |
| 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....    | 13 |
| 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....        | 21 |
| 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....    | 22 |
| 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE..... | 23 |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO ..... | 25 |
| 10. CONCLUSIONI.....                          | 25 |



## 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 dai relativi verbali presenta la relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL.

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.

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.

### **1. PREMESSA**

Il Comune di Sona registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 17.688 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 *"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 30.01.2021 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.

| <b>Riconciliazione fondo di cassa</b>                       |               |
|---|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 17.382.339,25 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 17.382.339,25 |
| <b>Differenza</b>   | <b>0,00</b>   |

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

|                                  | <b>2018</b>   | <b>2019</b>   | <b>2020</b>   |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 11.560.682,00 | 13.978.794,70 | 17.382.339,25 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 1.442.555,65  | 1.088.278,85  | 2.521.282,82  |

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.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.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. 40 del 07/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 50 del 14/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 56 del 02/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 63 del 25/01/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" al di fuori del conto di tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 63 del 25/01/2021, e precisamente:

| <b>Conto corrente (bancario/postale) e numero</b> | <b>Saldo al 31 dicembre 2020</b> |
|---|----------------------------------|
| C\I POSTALE 11079373                              | 107.853,94                       |
| C\I POSTALE 18358374                              | 42.696,91                        |
| C\I POSTALE 86252954                              | 15.298,09                        |
| C\I POSTALE 1038982920                            | 16.765,79                        |

### **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 -0,09 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 21.622,42 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 20.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha inserito nella piattaforma i dati dello stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 21.622,42.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 64 del 02/03/2021 e n. 65 del 18/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

|  | 2015 e precedenti | 2016              | 2017             | 2018                | 2019                | 2020                | Totale              |
|--|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | 0                 | 90.287,36         | 4.856,92         | 123.567,21          | 132.487,15          | 292.895,85          | 644.094,49          |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                | 0                 | 0                 | 0                | 0                   | 107.220,20          | 215.586,55          | 322.806,75          |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                               | 100.168,74        | 49.732,14         | 25.417,05        | 1.001.721,51        | 1.049.247,37        | 1.842.592,19        | 4.068.879,00        |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                             | 0                 | 0                 | 0                | 0                   | 605.000,00          | 171.151,98          | 776.151,98          |
| Titolo 6 - Accensione e Prestiti                                 | 31.692,69         | 0                 | 0                | 0                   | 0                   | 0                   | 31.692,69           |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro             | 3.401,18          | 24,43             | 33,5             | 477,5               | 6.384,08            | 10.701,66           | 21.022,35           |
| <b>Totale</b>  | <b>135.262,61</b> | <b>140.043,93</b> | <b>30.307,47</b> | <b>1.125.766,22</b> | <b>1.900.338,80</b> | <b>2.532.928,23</b> | <b>5.864.647,26</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.

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:

#### ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

|               | 2015 e precedenti | 2016            | 2017             | 2018              | 2019              | 2020                | Totale              |
|---------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 1.723,64          | 0               | 64.508,90        | 153.894,43        | 514.186,07        | 2.784.745,63        | 3.519.058,67        |
| Titolo 2      | 35.102,25         | 4.000,00        | 0                | 92.080,89         | 190.259,06        | 646.636,58          | 968.078,78          |
| Titolo 7      | 24.893,59         | 1.356,30        | 100,7            | 5.203,77          | 6.093,53          | 6.362,76            | 44.010,65           |
| <b>Totale</b> | <b>61.719,48</b>  | <b>5.356,30</b> | <b>64.609,60</b> | <b>251.179,09</b> | <b>710.538,66</b> | <b>3.437.744,97</b> | <b>4.531.148,10</b> |

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                      |
|---|----------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     | <b>2020</b>          |
| Accertamenti                                      | 21.319.490,46        |
| Impegni   | 18.230.968,57        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>3.088.521,89</b>  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 7.803.663,15         |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 8.881.855,95         |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>-1.078.192,80</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                      |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 496,67               |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 1.239.063,83         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 977.864,47           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>-260.702,69</b>   |
| Riepilogo   |                      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>3.088.521,89</b>  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>-1.078.192,80</b> |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>-260.702,69</b>   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | 2.422.152,16         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 5.662.203,90         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b> | <b>9.833.982,46</b>  |

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

|   | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
|---|--------------|--------------|--------------|
| <b>Risultato di amministrazione e (+/-)</b> | 7.894.829,65 | 8.084.356,06 | 9.833.982,46 |
| Di cui:                                     |              |              |              |
| <b>Parte accantonata</b>                    | 3.329.485,22 | 5.012.285,33 | 4.513.084,00 |
| <b>Parte vincolata</b>                      | 790.348,04   | 694.454,57   | 2.069.699,73 |
| <b>Parte destinata a investimenti</b>       | 534.869,38   | 275.466,54   | 44.125,00    |
| <b>Parte disponibile (+/-)</b>              | 3.240.127,01 | 2.102.149,62 | 3.207.073,73 |

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              |
|---|---------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
|   | 5.012.285,33        | 694.454,57        | 275.466,84                        | 2.102.149,62        | 8.084.356,36        |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                       |                     |                   |                                   |                     | 0,00                |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                        |                     |                   |                                   |                     | 0,00                |
| Finanziamento spese di investimento                       |                     |                   |                                   | 1.639.316,75        | 1.639.316,75        |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti            |                     |                   |                                   | 60.000,00           | 60.000,00           |
| Estinzione anticipata dei prestiti                        |                     |                   |                                   |                     | 0,00                |
| Altra modalità di utilizzo                                |                     |                   |                                   |                     | 0,00                |
| Utilizzo parte accantonata                                | 52.914,00           |                   |                                   |                     | 52.914,00           |
| Utilizzo parte vincolata                                  |                     | 394.454,57        |                                   |                     | 394.454,57          |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                |                     |                   | 275.466,84                        |                     | 275.466,84          |
| Valore delle parti non utilizzate                         | 4.959.371,33        | 300.000,00        | 0,00                              | 402.832,87          | 5.662.204,20        |
| <b>Totale</b>   | <b>5.012.285,33</b> | <b>694.454,57</b> | <b>275.466,84</b>                 | <b>2.102.149,62</b> | <b>8.084.356,36</b> |

| Parte accantonata                 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale              |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|
|                                   | 0,00                                | 0,00             | 0,00                       | 5.012.285,33         | 5.012.285,33        |
| Utilizzo parte accantonata        | 0,00                                | 52.914,00        | 0,00                       | 0,00                 | 52.914,00           |
| Valore delle parti non utilizzate | 3.517.754,40                        | 1.436.293,23     | 0,00                       | 5.323,70             | 4.959.371,33        |
| <b>Totale</b>                     | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                | <b>5.323,70</b>      | <b>5.012.285,33</b> |

| Parte vincolata                   | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale            |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|--|---------------|-------------------|
|                                   | 394.454,57  | 300.000,00                         | 0,00   | 0,00          | 694.454,57        |
| Utilizzo parte vincolata          | 394.454,57  |                                    | 0,00   | 0,00          | 394.454,57        |
| Valore delle parti non utilizzate |   | 300.000,00                         | 0,00   |               | 300.000,00        |
| <b>Totale</b>                     | <b>394.454,57</b>                                   | <b>300.000,00</b>                  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>   | <b>694.454,57</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:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *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 allegato 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, di €. **2.927.221,20**, 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 tipologia.

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

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

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

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 contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € **1.505.179,10**, 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 € **8.683,70**.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € **72.000,00** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà nei termini previsti 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 ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è 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.

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 pari ad euro 259.616 (oltre al Fondo Funzioni Fondamentali pari ad euro 854.387) e sono stati registrati con variazioni di bilancio. Non ci sono state decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe adottate con delibere dal Consiglio comunale.

### **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 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>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>4.042.891,88</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 1.244.687,67        |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>2.798.204,21</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -446.287,33         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>3.244.491,54</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>389.589,37</b>   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 138.724,68          |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>250.864,69</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00                |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>250.864,69</b>   |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | 0,00                |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>4.432.481,25</b> |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 0,00                |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 1.383.412,35        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>3.049.068,90</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | -446.287,33         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>3.495.356,23</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): € 4.432.481,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.049.068,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.495.356,23

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

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

| ENTRATE         | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Accertamenti         | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 7.202.500,00         | 6.839.704,39          | 7.501.202,32         | 95,0%                             | 109,7%                                |
| <b>Titolo 2</b> | 2.449.719,84         | 4.720.640,60          | 4.030.066,58         | 192,7%                            | 85,4%                                 |
| <b>Titolo 3</b> | 5.995.360,00         | 5.973.234,65          | 6.264.725,43         | 99,6%                             | 104,9%                                |
| <b>Titolo 4</b> | 1.302.500,00         | 1.730.881,00          | 1.721.842,21         | 132,9%                            | 99,5%                                 |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 |                                   |                                       |
| <b>Titolo 6</b> | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 |                                   |                                       |
| <b>Titolo 7</b> | 2.300.000,00         | 2.300.000,00          | 0,00                 | 100,0%                            | 0,0%                                  |
| <b>Titolo 9</b> | 2.510.000,00         | 2.540.000,00          | 1.801.653,92         | 101,2%                            | 70,9%                                 |
| <b>TOTALE</b>   | <b>21.760.079,84</b> | <b>24.104.460,64</b>  | <b>21.319.490,46</b> | <b>110,8%</b>                     | <b>88,4%</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)                         |
| <b>Titolo I</b>   | 6.839.704,39                       | 7.501.202,32                 | 7.208.306,47            | 96,10                             |
| <b>Titolo II</b>  | 4.720.640,60                       | 4.030.066,58                 | 3.814.480,03            | 94,65                             |
| <b>Titolo III</b> | 5.973.234,65                       | 6.264.725,43                 | 4.422.133,24            | 70,59                             |
| <b>Titolo IV</b>  | 1.730.881,00                       | 1.721.842,21                 | 1.550.690,23            | 90,06                             |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    |                                   |

**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 PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA |                |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|
|   | 2018           | 2019           | 2020           |
| accertamento  | € 1.860.801,18 | € 1.890.596,34 | € 1.270.630,52 |
| riscossione   | € 902.172,44   | € 779.096,69   | € 525.790,18   |
| %riscossione  | 48,48          | 41,21          | 41,38          |

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D. Lgs. 285/92) ammontano ad euro **1.270.630,52** ed 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                              | € 1.860.801,18    | € 1.890.596,34    | € 1.270.630,52    |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 665.385,20      | € 775.941,48      | € 384.079,30      |
| <b>Entrata netta</b>                      | € 1.195.415,98    | € 1.114.654,86    | <b>886.551,22</b> |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 441.862,83      | € 493.257,45      | € 477.775,61      |
| % per spesa corrente                      | 36,96%            | 44,25%            | 53,89%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | € 294.000,00      | € 180.000,00      | € 180.000,00      |
| % per Investimenti                        | 24,59%            | 16,15%            | 20,30%            |

#### CDS

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 3.093.634,86 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 262.827,16   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.014.115,07 |        |
| Residui al 31/12/2020                   | 1.816.692,63   | 58,72% |
| Residui della competenza                | € 744.840,34   |        |
| Residui totali                          | 2.561.532,97   |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | 2.298.841,22   | 89,74% |

#### FITTI ATTIVI

|   | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 25.105,34 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 10.567,24 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 14,27     |        |
| Residui al 31/12/2020                   | 14.523,83   | 57,85% |
| Residui della competenza                | € 16.496,94 |        |
| Residui totali                          | 31.020,77   |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | 0,00        | 0,00%  |

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:

| CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | 2018         | 2019         | 2020         |
| Accertamento  | € 407.862,50 | € 481.450,70 | € 325.093,53 |
| Riscossione   | € 407.381,75 | € 481.450,70 | € 325.093,53 |

- gli oneri di urbanizzazione non sono stati destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

**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<br>Competenza<br>Esercizio 2020 | Rendiconto 2020   |
| Recupero evasione IMU                | 427.731,31        | 427.731,31        | 44.464,75                                      | 3.475,18          |
| Recupero evasione<br>TARSU/TIA/TARES | 0,00              | 0,00              | 100.114,66                                     | 271.300,83        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP        | 0,00              | 0,00              | 0,00   | 0,00              |
| Recupero evasione altri tributi      | 0,00              | 0,00              | 0,00   | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>427.731,31</b> | <b>427.731,31</b> | <b>144.579,41</b>                              | <b>274.776,01</b> |

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

**IMU**

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 179.852,23 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 179.852,23 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |              |        |
| Residui al 31/12/2020                   | 0,00         | 0,00%  |
| Residui della competenza                | € 8.023,97   |        |
| Residui totali                          | 8.023,97     |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | 3.475,18     | 43,31% |

**TARSUTIA/TARI**

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 457.683,54 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 132.212,52 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 35.845,69  |        |
| Residui al 31/12/2020                   | 289.625,33   | 63,28% |
| Residui della competenza                | € 198.765,00 |        |
| Residui totali                          | 488.390,33   |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | 271.300,83   | 55,55% |

**Spese**

| USCITE          | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Impegni              | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 15.181.295,84        | 18.180.925,30         | 13.080.251,65        | 119,8%                            | 71,9%                            |
| <b>Titolo 2</b> | 6.406.494,24         | 11.023.066,65         | 3.062.779,22         | 172,1%                            | 27,8%                            |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 |                                   |                                  |
| <b>Titolo 4</b> | 286.284,00           | 286.284,00            | 286.283,78           | 100,0%                            | 100,0%                           |
| <b>Titolo 5</b> | 2.300.000,00         | 2.300.000,00          | 0                    | 100,0%                            | 0,0%                             |
| <b>Titolo 7</b> | 2.510.000,00         | 2.540.000,00          | 1.801.653,92         | 101,2%                            | 70,9%                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>26.684.074,08</b> | <b>34.330.275,95</b>  | <b>18.230.968,57</b> | <b>128,7%</b>                     | <b>53,1%</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              | € 2.475.452,64         | 2.552.536,27         | 77.083,63         |
| 102                           | imposte e tasse a carico ente             | € 152.709,63           | 158.252,62           | 5.542,99          |
| 103                           | acquisto beni e servizi                   | € 7.081.676,65         | 6.571.453,19         | -510.223,46       |
| 104                           | trasferimenti correnti                    | € 2.467.790,95         | 3.255.172,78         | 787.381,83        |
| 105                           | trasferimenti di tributi                  | € -                    | 0                    | 0,00              |
| 106                           | fondi perequativi                         | € -                    | -                    | 0,00              |
| 107                           | interessi passivi                         | € 112.251,32           | 102.753,42           | -9.497,90         |
| 108                           | altre spese per redditi di capitale       |                        |                      | 0,00              |
| 109                           | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 35.036,66            | 41.433,83            | 6.397,17          |
| 110                           | altre spese correnti                      | € 408.533,90           | 398.649,54           | -9.884,36         |
| <b>TOTALE</b>                 |   | <b>€ 12.733.451,75</b> | <b>13.080.251,65</b> | <b>346.799,90</b> |

| Macroaggregati spesa conto capitale |  | 2019                | 2020                | variazione          |
|-------------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 201                                 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente |                     | 0,00                | 0,00                |
| 202                                 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terr  | 1.871.494,10        | 3.028.779,67        | 1.157.285,57        |
| 203                                 | Contributi agli investimenti                 |                     | 0                   | 0,00                |
| 204                                 | Altri trasferimenti in conto capitale        |                     | 0                   | 0,00                |
| 205                                 | Altre spese in conto capitale                | 33.199,07           | 33.999,55           | 800,48              |
| <b>TOTALE</b>                       |  | <b>1.904.693,17</b> | <b>3.062.779,22</b> | <b>1.158.086,05</b> |

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 64 del 02.03.2021 e n. 65 del 18.03.2021).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2020          | 31/12/2020          |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| FPV di parte corrente       | 999.072,50          | 1.370.196,68        |
| FPV di parte capitale       | 6.804.590,65        | 7.511.659,27        |
| FPV per partite finanziarie | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE</b>               | <b>7.803.663,15</b> | <b>8.881.855,95</b> |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

|  | 2018              | 2019              | 2020                |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>   | <b>179.958,68</b> | <b>999.072,50</b> | <b>1.370.196,68</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | 0,00              | 0,00              | 732.089,08          |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                               | 179.958,68        | 999.072,50        | 617.774,60          |
| 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  | € -               | € -               |                     |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | € -               | € -               | 0,00                |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -               | € -               | 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                |
| 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              | 20.333,00           |

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

|  | 2018                | 2019                | 2020                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>   | <b>4.839.407,56</b> | <b>6.804.590,65</b> | <b>7.511.659,27</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | 4.432.882,46        | 2.307.377,81        | 2.131.372,79        |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | 406.525,10          | 4.497.212,84        | 5.380.286,48        |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -                 | € -                 | 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                |
| 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 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                                    | € 2.550.439,22                      | € 2.552.536,27        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 18.511,99                         | € 20.811,98           |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 138.653,13                        | € 135.594,33          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00                                | 0,00                  |
| Altre spese: FPV anno precedente                            | 0,00                                | € 68.959,77           |
| Altre spese: FPV anno successivo                            | 0,00                                | € 99.350,88           |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                | 0,00                  |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>2.707.604,34</b>                 | <b>2.739.333,69 €</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | € <b>232.309,74</b>                 | € <b>414.489,52</b>   |
| (-) Altre componenti escluse:                               | 0,00                                | 0,00                  |
| di cui rinnovi contrattuali                                 | € <b>203.200,99</b>                 | € <b>294.524,65</b>   |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>2.475.294,60</b>                 | <b>2.324.844,17</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, approvata con delibera n. 148 del 11.12.2020, 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.

L'Organo di revisione ha espresso il proprio parere in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche,
- Certificazioni fondi risorse decentrate.

L'ente risulta aver sottoscritto, in via definitiva il 10.11.2020, 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'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:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>        |          |                     |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019       | +        | € 2.808.522,45      |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | -        | € 286.283,78        |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | +        | 0,00                |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>2.522.238,67</b> |

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

| Anno                                  | 2018                  | 2019                  | 2020                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 3.301.408,58        | € 3.033.714,16        | € 2.808.522,45        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                       |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 267.694,42          | € 276.785,96          | € 286.283,78          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       | € 51.594,25           |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 3.033.714,16</b> | <b>€ 2.808.522,45</b> | <b>€ 2.522.238,67</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 17.776                | 17.719                | 17.688                |
| Debito medio per abitante             | 170,66                | 158,50                | 142,60                |

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

| Anno                    | 2018                | 2019                | 2020                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 121.342,86        | € 112.251,32        | € 102.753,42        |
| Quota capitale          | € 267.694,42        | € 276.785,96        | € 286.283,78        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 389.037,28</b> | <b>€ 389.037,28</b> | <b>€ 389.037,20</b> |

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati debiti fuori bilancio. I debiti riconosciuti nell'ultimo triennio sono così rappresentati:

|   | 2018             | 2019        | 2020        |
|---|------------------|-------------|-------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.:  |                  |             |             |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 16.903,04        |             |             |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                  |             |             |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                  |             |             |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                  |             |             |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                  |             |             |
| <b>Totale</b>   | <b>16.903,04</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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 l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, né 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 22.12.2020 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.

L'ente ha partecipazioni dirette nelle seguenti società ed enti:

| Società/ente partecipato              | % di partecipazione | Mantenimento (si/no) | Risultato d'esercizio | Osservazioni |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| FARMACIE SONA SRL                     | 100                 | SI                   | 195.912,00            |              |
| ACQUE VIVE SERVIZI E TERRITORIO SRL   | 50                  | SI                   | - 99.775,00           |              |
| MORENICA SRL                          | 16,57               | SI                   | 747.828,00            |              |
| AEROPORTO V. CATULLO SPA              | 0,127               | SI                   | 2.137.029,00          |              |
| CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD       | 4,21                | SI                   | 18.250,62             |              |
| CONSIGLIO DI BACINO DELL'ATO VERONESE | 1,90                | SI                   | 29.024,67             |              |

L'Organo di Revisione ha verificato, ai sensi dell'articolo 11, comma 6 lett. J, che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

| Società                                  | Dati Comune di Sona |             | Dati società/ente strumentale |             | Differenza |        |
|--|---------------------|-------------|-------------------------------|-------------|------------|--------|
|  | crediti             | debiti      | crediti                       | debiti      | crediti    | debiti |
|  |                     |             |                               |             | € -        | € -    |
| CONSORZIO DI BACINO VR2 DEL QUADRILATERO | € -                 | € 68.478,98 | € 68.478,98                   | € -         | € -        | € -    |
| MORENICA SRL                             | € -                 | € -         | € -                           | € -         | € -        | € -    |
| ACQUE VIVE SERVIZI E TERRITORIO SRL      | € 79.541,05         | € 58.163,98 | € 58.163,98                   | € 79.541,05 | € -        | € -    |
| FARMACIE SONA SRL                        | € 1.536,98          | € -         | € -                           | € 1.536,98  | € -        | € -    |

## 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 stati 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   | 38.341.120,25        | 37.326.503,63        | 1.014.616,62        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 19.629.488,31        | 17.511.075,61        | 2.118.412,70        |
| D) RATEI E RISCONTI   | 14.950,07            | 27.830,00            | -12.879,93          |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>57.985.558,63</b> | <b>54.865.409,24</b> | <b>3.120.149,39</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 40.771.833,68        | 38.195.744,66        | 2.576.089,02        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 1.585.862,80         | 1.494.530,93         | 91.331,87           |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| D) DEBITI   | 7.053.386,77         | 7.732.956,95         | -679.570,18         |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | 8.574.475,38         | 7.442.176,70         | 1.132.298,68        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>57.985.558,63</b> | <b>54.865.409,24</b> | <b>3.120.149,39</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>7.511.659,27</b>  | <b>6.804.590,65</b>  | <b>707.068,62</b>   |

Si riporta il prospetto di riconciliazione tra i residui attivi del conto del bilancio ed i crediti:

| Riepilogo quadratura crediti / residui attivi | Valore                |
|---|-----------------------|
| Totale crediti da Stato Patrimoniale          | € 1.865.473,52        |
| Iva a credito                                 | -€ 40.139,00          |
| F. sval. crediti natura tributaria            | € 274.776,01          |
| F. sval. crediti trasf. e contributi          | € 0,00                |
| F. sval. crediti verso clienti ed utenti      | € 2.652.445,19        |
| F. sval. altri crediti                        | € 1.112.091,54        |
| Totale crediti al 31/12/2020                  | <b>€ 5.864.647,26</b> |
| Residui attivi da conto di bilancio           | <b>€ 5.864.647,26</b> |
| Differenza                                    | <b>€ 0,00</b>         |

Si riporta il prospetto di riconciliazione tra i residui passivi del conto del bilancio ed i debiti:

| <i>Riepilogo quadratura debiti / residui passivi</i> | <i>Valore</i>         |
|--|-----------------------|
| Totale debiti da Stato Patrimoniale                  | € 7.055.069,77        |
| Iva a debito   | € 0,00                |
| Debiti di finanziamento                              | -€ 2.522.238,67       |
| Totale debiti al 31/12/2020                          | <b>€ 4.531.148,10</b> |
| Residui passivi da conto di bilancio                 | <b>€ 4.531.148,10</b> |
| Differenza   | <b>€ 0,00</b>         |

Le variazioni del Patrimonio netto sono così riassunte:

| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                     | <b>2020</b>            | <b>2019</b>            | <b>Variazioni</b>      |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| I Fondo di Dotazione   | <b>€ 9.226.588,81</b>  | <b>€ 9.226.588,81</b>  | <b>€ 0,00</b>          |
| II Riserve   | <b>€ 29.292.358,66</b> | <b>€ 28.999.357,32</b> | <b>€ 293.001,34</b>    |
| <i>a) da risultato economico di esercizi precedenti</i>        | € 1.501.267,30         | € 1.531.468,77         | <b>-€ 30.201,47</b>    |
| <i>b) da capitale</i>  | € 11.740.452,19        | € 4.385.915,28         | € 7.354.536,91         |
| <i>c) da permessi di costruire</i>                             | € 5.878.013,01         | € 5.554.810,20         | € 323.202,81           |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i> |                        |                        |                        |
| <i>d) indisponibili e per beni culturali</i>                   | € 10.172.626,16        | € 17.527.163,07        | <b>-€ 7.354.536,91</b> |
| <i>e) altre riserve indisponibili</i>                          | € 0,00                 | € 0,00                 | € 0,00                 |
| III Risultato economico dell'esercizio                         | € 2.252.886,21         | <b>-€ 30.201,47</b>    | € 2.283.087,68         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                             | <b>€ 40.771.833,68</b> | <b>€ 38.195.744,66</b> | <b>€ 2.576.089,02</b>  |

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         | 17.849.083,23       | 15.757.437,71     | 2.091.645,52        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 15.823.188,60       | 15.117.265,63     | 705.922,97          |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | 181.165,71          | -17.696,57        | 198.862,28          |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 199.294,58          | -504.737,51       | 704.032,09          |
| IMPOSTE                                       | 153.468,71          | 147.939,47        | 5.529,24            |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>2.252.886,21</b> | <b>-30.201,47</b> | <b>2.283.087,68</b> |

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

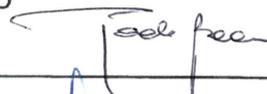
L'Organo di Revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1, e che la stessa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

## **10. CONCLUSIONI**

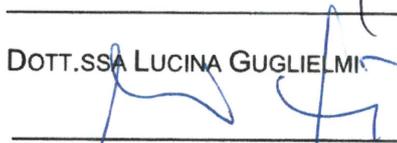
Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. PAOLO PREARO



DOTT.SSA LUCINA GUGLIELMI



DOTT. LEONARDO MONTATO

