

# Comune di Pianiga

Città Metropolitana di Venezia

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7R del 08/04/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore 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 documentata dal verbale numero 1R al numero 24R 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.

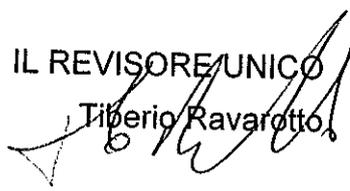
L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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.

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

IL REVISORE UNICO

Tiberio Ravarotto



## 1. PREMESSA

Il Comune di Pianiga registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 12.361 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.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

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.

## 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.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.114.898,69	2.843.444,65	3.913.231,58
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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. 6R del 23/04/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 12R del 11/08/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 17R del 29/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1R del 28/01/2021



Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriere ammontano a:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
Conto postale 1039516222	Cosap	-22,10
Conto postale 86383742	Add. Com. Irpef	1457,67
Conto postale 13726302	Tesoreria	4034,22
Conto postale 13221304	CDS	70.652,85
Conto postale 1039511231	Pubblicità	3.793,35

### 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. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -12,12 giorni.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3R del 25/02/2021 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) = 80 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 39 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				125.374,96		146.491,25	1.253.278,07	1.525.144,28
Titolo 2						0,00	53.106,28	53.106,28
Titolo 3				65.614,58	102.043,86	17.570,52	66.517,64	251.746,60
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9		542.434,78		38.677,01			14.604,83	595.716,62
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>542.434,78</b>	<b>0,00</b>	<b>229.666,55</b>	<b>102.043,86</b>	<b>164.061,77</b>	<b>1.387.606,82</b>	<b>2.425.713,78</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;
- non risultano esserci particolari residui vetusti;



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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	1.525,25	32.661,37	30.313,94	24.372,70	72.837,76	232.916,78	6.155.478,56	6.550.106,36
Titolo 2		7.359,04	11.737,31	40.820,49	823.542,37	26.054,22	259.277,30	1.168.790,73
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	16.198,67	794.014,19		79.370,56	1.009,98	29.238,33	554.538,12	1.474.369,85
<b>Totale</b>	<b>17.723,92</b>	<b>834.034,60</b>	<b>42.051,25</b>	<b>144.563,75</b>	<b>897.390,11</b>	<b>288.209,33</b>	<b>6.969.293,98</b>	<b>9.193.266,94</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito v//ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.843.444,65
RISCOSSIONI	1.800.891,12	7.369.351,36	9.170.242,48
PAGAMENTI	943.984,84	7.156.470,71	8.100.455,55
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>			<b>3.913.231,58</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>			<b>3.913.231,58</b>
RESIDUI ATTIVI	1.038.206,96	1.387.506,82	2.425.713,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.079.612,70	1.225.387,44	3.305.000,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			176.464,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			18.183,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>2.839.297,44</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>	375.000,03
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	318.599,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	194.647,78
<b>SALDO FPV</b>	123.951,53
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	76.989,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	87.070,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	262.644,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	252.563,05
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	375.000,03
<b>SALDO FPV</b>	123.951,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	252.563,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	855.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.232.782,83
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	2.839.297,44

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	861.486,84	2.087.782,83	2.839.297,44
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	284.166,63	585.541,80	935.738,98
Parte vincolata (C)	68.566,98	589.584,04	1.067.867,77
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	565.586,20	765.756,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	508.753,23	347.070,79	69.934,05

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
	585.541,80	589.584,04	565.586,20	347.070,79	2.087.782,83
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				150.000,00	150.000,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		230.000,00			230.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			475.000,00		475.000,00
Valore delle parti non utilizzate	585.541,80	359.584,04	90.586,20	197.070,79	1.232.782,83
<b>Totale</b>	<b>585.541,80</b>	<b>589.584,04</b>	<b>565.586,20</b>	<b>347.070,79</b>	<b>2.087.782,83</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	462.606,80	105.000,00	0,00	17.935,00	585.541,80
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	462.606,80	105.000,00	0,00	17.935,00	585.541,80
<b>Totale</b>	<b>462.606,80</b>	<b>105.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.935,00</b>	<b>585.541,80</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	587.513,14	2.070,90	0,00	0,00	589.584,04
Utilizzo parte vincolata	230.000,00	0,00	0,00	0,00	230.000,00
Valore delle parti non utilizzate	357.513,14	2.070,90	0,00	0,00	359.584,04
<b>Totale</b>	<b>587.513,14</b>	<b>2.070,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>589.584,04</b>

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

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

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

destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

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

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

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

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 fra totale incassato e totale accertato

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

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

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

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 € 167.000,00 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 8.010,00

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

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 29.600,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 254.974,60 per fondo rischi futuri Veritas.

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:



- 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 ha provvederà alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

Qualora l'Ente una volta compilata definitivamente la certificazione di cui al comma 2 dell'art. 39 del D.L. 104/2020 si trovasse nella necessità di rettificare l'importo del fondo per le funzioni fondamentali (c.d. fondone) e dei ristori specifici riportati nell'allegato A) del rendiconto, concernente il risultato di amministrazione, si procederà alla opportuna rettifica dell'allegato A) e dell'elenco analitico delle risorse vincolate di cui all'allegato A/2 (FAQ n. 47 del 17.03.2021 Ragioneria Generale dello Stato – MEF).

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 degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

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

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

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
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)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero	26,00

dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	2.775,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
<b>Totale</b>	<b>2.801,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

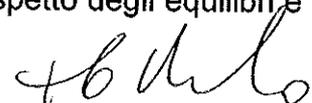
#### QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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.

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>452.814,83</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.897,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	339.467,80
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>83.449,45</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	320.299,60
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-236.850,15</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>901.136,73</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	368.494,16
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>532.642,57</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>532.642,57</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.353.951,56</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		29.897,58
Risorse vincolate nel bilancio		707.961,96
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>616.092,02</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		320.299,60
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>295.792,42</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): € 1.353.951,56
- W2 (equilibrio di bilancio): € 616.092,02
- W3 (equilibrio complessivo): € 295.792,42



In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	€ 5.000,95	

o dei principi contabili		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 9.095,71	

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

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/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.637.454,34	5.448.371,43	4.195.093,36	77,00
Titolo II	1.327.546,12	1.173.116,92	1.120.010,64	95,47
Titolo III	748.795,00	682.498,17	615.980,53	90,25
Titolo IV	377.585,71	360.837,97	360.837,97	100,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

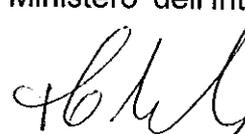
Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.559.070,00			
1	TARI	1.640.000,00			
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	1.180.000,00			
3	Sanzioni CDS	155.000,00		39.853,48	

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 155.000, è stata rispettata la destinazione vincolata;

L'ente non ha ancora provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in riferimento all'esercizio 2020.



### 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	916.975,57	754.163,05	193.987,72
Riscossione	916.663,87	751.583,05	193.978,72

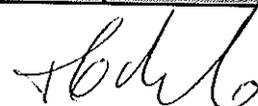
- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi non sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 9.095,71 (destinati a lavori di manutenzione ordinaria);
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare 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;

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	7.241.960,97	7.778.753,34	6.739.683,43	107,4%	86,6%
Titolo 2	993.500,00	1.397.108,95	311.041,48	140,6%	22,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	316.077,83	239.118,19	239.099,55	75,7%	100,0%
Titolo 5	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.415.164,57	2.423.164,57	1.092.033,69	100,3%	45,1%
<b>TOTALE</b>	<b>11.466.703,37</b>	<b>12.338.145,05</b>	<b>8.381.858,15</b>	<b>107,6%</b>	<b>67,9%</b>

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	1.455.867,41	1.517.376,24	61.508,83
102 imposte e tasse a carico ente	148.349,80	137.115,03	-11.234,77
103 acquisto beni e servizi	3.543.786,14	3.317.669,98	-226.116,16
104 trasferimenti correnti	1.154.157,68	1.320.028,30	165.870,62
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	237.052,25	318.286,29	81.234,04
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	11.807,05	11.175,59	-631,46
110 altre spese correnti	109.477,30	118.032,00	8.554,70
<b>TOTALE</b>	<b>6.660.497,63</b>	<b>6.739.683,43</b>	<b>79.185,80</b>



Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	258.280,42	280.592,21	22.311,79
203	Contributi agli investimenti	30.197,90	0,00	-30.197,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	3.462,58	30.449,27	26.986,69
<b>TOTALE</b>		<b>291.940,90</b>	<b>311.041,48</b>	<b>19.100,58</b>

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	149.981,31	176.464,78
FPV di parte capitale	168.618,00	18.183,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>318.599,31</b>	<b>194.647,78</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>107.343,92</b>	<b>149.981,31</b>	<b>176.464,78</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	141.484,78
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	0,00	34.980,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00



L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>375.513,59</b>	<b>168.618,00</b>	<b>18.183,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	18.183,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	141.484,78
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	34.980,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>176.464,78</b>

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

**Analisi della spesa di personale**



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

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Retribuzioni lorde a personale a TI e TD Macroaggregato 101	1.749.184,91	1.517.376,24
Oneri riflessi Macroaggregato 102	0,00	0,00
Irap	110.677,89	91.994,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00
Altre spese: da specificare.....	29.527,52	0,00
Altre spese: buoni pasto	0,00	13.903,76
Altre spese: formazione e missioni	0,00	5.924,41
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.889.390,32</b>	<b>1.629.199,32</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	5.924,41
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettato al limite di spesa A-B</b>	<b>1.889.390,32</b>	<b>1.623.274,91</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. 81 del 01/10/2020, 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 i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
Parere 2R del 25/02/2020  
Parere 15R del 1/10/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Parere 18R del 09/11/2020

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

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

Anno	2019	2020
Residuo debito (+)	5.984.602,39	5.421.477,57
di cui residuo debito leasing.netto iva	3.011.427,67	2.786.683,73
Prestiti rimborsati (-)	338.380,88	239.118,19
di cui quota capitale leasing netto Iva (-)		€ 123.650,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.646.221,51</b>	<b>5.182.359,38</b>

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

Anno	2019	2020
Oneri finanziari	131.552,25	110.692,35
Quota capitale	338.380,88	239.118,19
<b>Totale fine anno</b>	<b>469.933,13</b>	<b>349.810,54</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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza

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

L'ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

11.1.a) Leasing immobiliare	X
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Villa Querini Calzavara Pinton	Sede comunale	Banca Mediocredito Trentino	Anno 2037	331.243,94

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

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30.12.2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - 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:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)



Veritas S.p.a.	1,132828%	Si
Actv S.p.a.	0,179%	Si

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Per la posizione Veritas, che presenta delle differenze tra quanto attestato dalla società partecipate e quanto risulta all'ente si è suggerito all'ente di presidiare tale differenza appostando nell'avanzo di amministrazione un fondo rischi futuri pari al maggior credito vantato dalla partecipata.

## 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	35.331.199,44	36.748.627,06	-1.417.427,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.922.200,74	5.230.027,14	692.173,60
D) RATEI E RISCONTI	253,69	0,00	253,69
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>41.253.653,87</b>	<b>41.978.654,20</b>	<b>-725.000,33</b>
A) PATRIMONIO NETTO	32.358.262,81	33.488.509,93	-1.130.247,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	459.584,60	122.935,00	336.649,60
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.777.631,97	5.997.995,28	-220.363,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.658.174,49	2.369.213,99	288.960,50
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>41.253.653,87</b>	<b>41.978.654,20</b>	<b>-725.000,33</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.037.224,27</b>	<b>231.653,15</b>	<b>805.571,12</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.929.053,17
Fondo svalutazione crediti +	€ 418.597,28
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 1.874,76
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 79.938,09
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 2.425.713,78</b>

*[Handwritten signature]*

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

DEBITI +	€ 5.777.631,97
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 2.472.653,93
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 22,10
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 3.305.000,14</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 459.584,60
FAL	
Fondo perdite partecipate	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 459.584,60</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.013.257,34	7.045.410,88	-32.153,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.771.651,77	7.446.854,30	324.797,47
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-317.230,76	-235.726,17	-81.504,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	72.007,11	534.343,59	-462.336,48
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-263.897,97	485.962,43	-749.860,40
IMPOSTE	113.937,99	100.431,60	13.506,39
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.381.454,04</b>	<b>282.704,83</b>	<b>-1.664.158,87</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € -1.381.454,04 rispetto all'esercizio 2019 di € 282.704,83 con un netto peggioramento del risultato.

## 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.

## 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  
  
 TIBERIO RAVAROTTO