

Comune di Quarto d'Altino
Città Metropolitana di Venezia

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 70 del 04/05/2021

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 e presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

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

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

Quarto D'Altino, lì 04/05/2021

IL REVISORE UNICO

Gloria Mazziga



Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	12
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	20
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	23
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	24
10. CONCLUSIONI	25

1. PREMESSA

Il Comune di Quarto d'Altino registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8.101 abitanti.

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

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

Al riguardo **non sono segnalati** errori.

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31. gennaio 2021 allegando i documenti di cui al secondo comma dell'art. 233 del TUEL.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2.630.536,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.630.536,67
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune non si è dotato di una gestione della cassa vincolata in quanto è stata istituita dal 2021.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.317.873,44	€ 2.410.296,24	€ 2.630.536,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

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

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. 44 del 06/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n.53 del 17/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 58 del 03/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 65 del 01/02/2021

L'ente **non ha richiesto** anticipazioni di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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 86,25 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 116.892,16 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 28.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 65.451,02.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 69 del 16/04//2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				127.628,40		0,00	223.719,88	351.348,28
Titolo 2				8.941,37	2.417,60	0,00	8.732,74	20.091,71
Titolo 3				3.737,29	17.854,44	13.259,96	18.836,44	53.688,13
Titolo 4			32.518,79			38.862,73	503.531,23	574.912,75
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	257.000,00	257.000,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						948,02	1.767,21	2.715,23
Totale	0,00	0,00	32.518,79	140.307,06	20.272,04	53.070,71	1.013.587,50	1.259.756,10

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 principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	161.440,67	IMU anni precedenti e 2020
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	127.628,40	Tari anno 2017
1	Saldo addizionale IRPEF 2020	29.633,30	

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

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					17.308,66	15.598,54	723.474,12	756.381,32
Titolo 2			8.828,96	9.983,47	6.155,76	9.095,52	305.209,14	339.272,85
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		1.192,00		200,00	1.203,00	0,00	45.464,73	48.059,73
Totale	0,00	1.192,00	8.828,96	10.183,47	24.667,42	24.694,06	1.074.147,99	1.143.713,90

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 principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
2	Fornitura ed installazione di impianto di videosorveglianza per il territorio comunale	65.026	
2	Manutenzione straordinaria del patrimonio culturale	76.755,49	
2	Manutenzione patrimonio culturale	72.417,96	
2	Lavori di efficientamento energetico patrimonio culturale	70.000,00	

- **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			2.410.296,24
RISCOSSIONI	712.705,75	5.768.064,29	6.480.770,04
PAGAMENTI	1.456.904,15	4.803.625,46	6.260.529,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.630.536,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.630.536,67
RESIDUI ATTIVI	246.168,60	1.013.587,50	1.259.756,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	69.565,91	1.074.147,99	1.143.713,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			67.741,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.690.210,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			988.626,81

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	903.878,34
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	157.230,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.757.952,06
SALDO FPV	-1.600.722,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	11.492,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	25.605,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	16.647,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.534,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	903.878,34
SALDO FPV	-1.600.722,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.534,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.438.943,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	243.992,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	988.626,81

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	637.549,03	1.682.935,70	988.626,81
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	131.082,04	201.584,15	192.390,27
Parte vincolata (C)	61.773,14	61.773,14	418.885,70
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	750.000,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	444.693,85	669.578,41	377.350,84

L'ente **non ha avanzo** da ripianare.

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
	201.584,15	61.773,14	750.000,00	669.578,41	1.682.935,70
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				483.390,11	483.390,11
Finanziamento di spese correnti non permanenti				144.279,89	144.279,89
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		61.773,14			61.773,14
Utilizzo parte destinata agli investimenti			750.000,00		750.000,00
Valore delle parti non utilizzate	201.584,15	0,00	0,00	41.908,41	243.492,56
Totale	201.584,15	61.773,14	750.000,00	669.578,41	1.682.935,70

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	201.584,15	201.584,15
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	201.584,15	201.584,15
Totale	0,00	0,00	0,00	201.584,15	201.584,15

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	61.773,14	61.773,14
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	61.773,14	61.773,14
Totale	0,00	0,00	0,00	61.773,14	61.773,14

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 all. 4/2 punto 3.3 (in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui.

La **media semplice** è stata calcolata per tipologia.

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

Il Revisore unico ha verificato che non ci sono crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione ad € 5.094,94.

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

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito/non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.191,23

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 28.458,42 per i rinnovi contrattuali del personale dipendente, pari a € 51.645,68 per il rimborso Assicurazioni Generali e pari a € 100.000 per risparmi mancato adeguamento Indennità Sindaco.

Il Revisore unico/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 ha **provveduto** alla compilazione e non 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'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

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 **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	44.826,25
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)	0,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0,00
Totale	44.826,25

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		483.380,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.268,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	349.241,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		117.870,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-14.402,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		132.273,33
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		258.719,06
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	69.644,64
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		189.074,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		189.074,42
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		742.099,57
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		16.268,82
Risorse vincolate nel bilancio		418.885,70
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		306.945,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-14.402,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		321.347,75

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): € 742.099,57
- W2 (equilibrio di bilancio): € 306.945,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 321.347,75

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	3.240.500,00	2.837.636,74	2.842.966,82	87,6%	100,2%
Titolo 2	795.000,00	1.729.770,23	1.482.749,65	217,6%	85,7%
Titolo 3	692.950,00	663.242,64	491.199,32	95,7%	74,1%
Titolo 4	1.539.200,00	1.622.560,55	934.728,67	105,4%	57,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	400.000,00	257.000,00	257.000,00	64,3%	100,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.250.000,00	1.290.000,00	773.007,33	103,2%	59,9%
TOTALE	7.917.650,00	8.400.210,16	6.781.651,79	106,1%	80,7%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.837.636,74	2.842.966,82	2.619.246,94	92,13
Titolo II	1.729.770,23	1.482.749,65	1.474.016,91	99,41
Titolo III	663.242,64	491.199,32	472.362,88	96,17
Titolo IV	1.622.560,55	934.728,67	431.197,44	46,13
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	187.548,90	161.440,67	No fcde	
1	IMPOSTA DI SOGGIORNO	23.659,50	21.000,00	No fcde	
1	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	9.667,50	11.645,91	No fcde	
1	Addizionale IRPEF	89.881,72	29.633,30	No fcde	
3	Sanzioni CDS	27.518,54	0,00	0,00	
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	1.142,52	0,00		
3	COSAP	8.044,83	1.725,05	0,00	
4	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	52.827,02	1.000,00	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	157.972,15	226.591,93	211.974,89
riscossione	157.972,15	199.073,39	211.974,89
%riscossione	100,00	87,86	100,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 211.974,89, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue per il biennio 2018-2019, mentre per il 2020 non è ancora stata effettuata la rendicontazione:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	174.972,15	246.591,93	211.974,89
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	174.972,15	246.591,93	211.974,89
destinazione a spesa corrente vincolata	135.760,31	124.220,00	0,00
% per spesa corrente	77,59%	50,37%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **non ha ancora 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	199.892,85	183.792,88	199.850,47
Riscossione	133.334,07	168.788,12	199.850,47

- 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 0,00;
- 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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	1.410.405,07	1.248.964,40	20.705,40	5.069,24
Recupero evasione TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	34.265,29	30.366,91	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.444.670,36	1.279.331,31	20.705,40	5.069,24

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.232.554,00	5.138.775,95	4.247.053,32	121,4%	82,6%
Titolo 2	1.979.500,00	3.249.411,50	539.523,69	164,2%	16,6%
Titolo 3	0,00	318.196,00	318.189,11		100,0%
Titolo 4	455.596,00	0,00		0,0%	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.250.000,00	1.290.000,00	773.007,33	103,2%	59,9%
TOTALE	7.917.650,00	9.996.383,45	5.877.773,45	126,3%	58,8%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.369.835,57	1.372.116,53	2.280,96
102	imposte e tasse a carico ente	129.715,75	139.527,91	9.812,16
103	acquisto beni e servizi	1.560.516,30	1.606.864,57	46.348,27
104	trasferimenti correnti	612.793,12	958.647,29	345.854,17
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	123.548,67	101.763,80	-21.784,87
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.300,00	4.631,23	-1.668,77
110	altre spese correnti	54.672,18	63.501,99	8.829,81
TOTALE		3.857.381,59	4.247.053,32	389.671,73

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	508.603,51	477.805,26	-30.798,25
203	Contributi agli investimenti	5.000,00	5.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	28.813,20	28.813,20
205	Altre spese in conto capitale	129.718,00	27.905,23	-101.812,77
TOTALE		643.321,51	539.523,69	-103.797,82

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 69 del 16/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	49.318,54	67.741,44
FPV di parte capitale	107.911,50	1.690.210,62
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	157.230,04	1.757.952,06

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	48.399,37	49.318,54	67.741,44
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 *	48.399,37	49.318,54	67.741,44
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	0,00
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

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	229.212,74	107.911,50	1.690.210,62
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	229.212,74	107.911,50	1.690.210,62
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	0,00
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	67.741,44
Totale FPV 2020 spesa corrente	67.741,44

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	1.372.272,02	1.372.116,53
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	89.213,65	85.238,41
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.461.485,67	1.457.354,94
(-) Componenti escluse (B)	303.947,06	350.721,04
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.157.538,61	1.106.633,90

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 delibere n. 19 del 02/03/2020, n. 20 del 05/03/2020 e n. 42 del 04/06/2020 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'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	2.696.880,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	242.719,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.454.161,84

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3.576.881,47	3.117.443,98	2.696.880,95
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	257.000,00
Prestiti rimborsati (-)	459.437,49	420.563,03	242.719,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	3.117.443,98	2.696.880,95	2.711.161,84
Nr. Abitanti al 31/12	8163	8098	8101
Debito medio per abitante	381,90	333,03	334,67

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	459.437,49	420.563,03	242.719,11
Totale fine anno	459.437,49	420.563,03	242.719,11

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.

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

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2019 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Immobile adibito a sede municipale	Leasing in costruendo	ING BANK N.V. MILAN BRANCH	31/12/2030	78.821,82

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha avuto debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30.12.2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - 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)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
A.C.T.V. S.P.A.	0,125	SI	743.652	
PIAVE SERVIZI S.P.A.	3,5260	SI	1.555.830	
VERITAS S.P.A.	0,043398	SI	7.093.607	

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

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
VERITAS S.P.A.	€ 5.898,96	€ 5.898,96	€ -	€ 1.459,00	€ 10.745,02	-€ 9.286,02	bollette riduzio
A.C.T.V. S.P.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
PIAVE SERVIZI S.R.L.	€ 3.140,08	€ 3.140,08	€ -	€ -	€ -	€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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	39.961.939,09	40.885.170,38	-923.231,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.904.086,83	3.339.083,74	565.003,09
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	43.866.025,92	44.224.254,12	-358.228,20
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	0,00	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.690.210,62	107.911,50	1.582.299,12

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.255.405,16
Fondo svalutazione crediti +	€ 5.094,94
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 744,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
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 +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 1.259.756,10

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

DEBITI +	€ 3.705.579,36
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 2.561.865,46
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 +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 1.143.713,90

* al netto dei debiti di finanziamento

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.116.538,09	4.741.162,80	375.375,29
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.520.574,14	5.161.203,70	359.370,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-101.763,80	-123.557,67	21.793,87
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	24.966,41	136.988,91	-112.022,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	373.986,55	1.010.581,11	-636.594,56
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-106.846,89	603.971,45	-710.818,34

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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

GLORIA MAZZIGA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gloria Mazziga', written in a cursive style.