



COMUNE DI PORTOBUFFOLE'

Provincia di Treviso

Verbale del 17 giugno 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 tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

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

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.

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

Portobuffolè 17 giugno 2021

IL REVISORE UNICO
Dr. Lorenzo Scanavin

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	16
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	17
10. CONCLUSIONI	17

PREMESSA

Il Comune di PORTOBUFFOLE registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 752 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 o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** comuni non bloccanti.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. 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)	1.212.747,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.212.747,14
Differenza	0,00

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

Ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	25.356,93	15.753,31
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	25.356,93	15.753,31
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	25.356,93	15.753,31
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	25.356,93	15.753,31

Il Revisore Unico ha verificato che la cassa vincolata esistente non è stata utilizzata nel corso dell'esercizio.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 28 maggio 2021 sulla 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) = 82,45%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 71,26%

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	9.106,02		4.854,71	6.519,62		5.202,98	25.683,33
Titolo 2						8.418,40	8.418,40
Titolo 3	2.957,34	1.921,50	832,51	2.668,02		46.373,78	54.753,15
Titolo 4					23.420,72	180.573,08	203.993,80
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	906,63					3.000,00	3.906,63
Totale	12.969,99	1.921,50	5.687,22	9.187,64	23.420,72	243.568,24	296.755,31

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	3.619,35	20,01	750,00	1.386,63	12.937,92	110.885,20	129.599,11
Titolo 2						95.438,86	95.438,86
Titolo 3							0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Totale	3.619,35	20,01	750,00	1.386,63	12.937,92	206.324,06	225.037,97

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.379.379,45
RISCOSSIONI	263.695,46	1.029.464,69	1.293.160,15
PAGAMENTI	95.343,39	1.364.449,07	1.459.792,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.212.747,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.212.747,14
RESIDUI ATTIVI	53.187,07	243.568,24	296.755,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	18.713,91	206.324,06	225.037,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			32.768,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			377.805,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			873.889,87

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-297.740,20
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	613.884,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	410.574,61
SALDO FPV	203.309,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	311,63
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.523,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	19.733,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.521,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-297.740,20
SALDO FPV	203.309,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.521,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	353.230,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	598.567,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	873.889,87

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	926.653,34	951.798,74	873.889,87
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	39.638,33	26.730,96	38.532,61
Parte vincolata (C)	195.185,35	155.547,91	225.615,07
Parte destinata agli investimenti (D)	49.667,29	81.585,90	15.585,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	642.162,37	687.933,97	594.156,29

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
	26.730,96	155.547,91	81.585,90	687.933,97	951.798,74
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				274.760,00	274.760,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				5.000,00	5.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		7.470,86			7.470,86
Utilizzo parte destinata agli investimenti			66.000,00		66.000,00
Valore delle parti non utilizzate	26.730,96	148.077,05	15.585,90	408.173,97	598.567,88
Totale	26.730,96	155.547,91	81.585,90	687.933,97	951.798,74

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	26.730,96	26.730,96
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	26.730,96	26.730,96
Totale	0,00	0,00	0,00	26.730,96	26.730,96

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	81.585,90	0,00	0,00	73.962,01	155.547,91
Utilizzo parte vincolata	7.470,86	0,00	0,00	0,00	7.470,86
Valore delle parti non utilizzate	74.115,04	0,00	0,00	73.962,01	148.077,05
Totale	81.585,90	0,00	0,00	73.962,01	155.547,91

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

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.

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 31.821,96.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.060,65.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.650,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA 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		192.264,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.095,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	77.538,02
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		106.630,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.705,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		102.924,36
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		66.536,33
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		66.536,33
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		66.536,33
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		258.800,36
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.095,69
Risorse vincolate nel bilancio		77.538,02
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		173.166,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.705,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		169.460,69

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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

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	526.100,00	482.622,96	517.806,89	91,7%	107,3%
Titolo 2	64.638,44	148.569,71	177.737,32	229,8%	119,6%
Titolo 3	232.245,00	216.418,71	149.049,16	93,2%	68,9%
Titolo 4	1.508.280,60	1.659.565,07	17.392,01	110,0%	1,0%
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	231.000,00	231.000,00	170.479,31	100,0%	73,8%
TOTALE	2.562.264,04	2.738.176,45	1.032.464,69	106,9%	37,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	837.418,97	882.214,47	714.158,79	105,3%	81,0%
Titolo 2	1.944.562,51	2.575.012,68	669.070,56	132,4%	26,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	17.064,47	17.064,47	17.064,47	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	231.000,00	231.000,00	170.479,31	100,0%	73,8%
TOTALE	3.030.045,95	3.705.291,62	1.570.773,13	122,3%	42,4%

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.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	39.196,70	32.768,80
FPV di parte capitale	574.687,61	377.805,81
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	613.884,31	410.574,61

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	36.407,83	39.196,70	32.768,80
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 **	36.407,83	39.196,70	32.768,80
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.016.018,88	574.687,61	377.805,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.016.018,88	574.687,61	293.650,24
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	84.155,57
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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	31.500,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	1.268,80
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	32.768,80

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

Entrate

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	482.622,96	523.009,87	517.806,89	99,01
Titolo II	148.569,71	186.155,72	177.737,32	95,48
Titolo III	216.418,71	195.422,94	149.049,16	76,27
Titolo IV	1.659.565,07	197.965,09	17.392,01	8,79
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 15.845,06	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.415,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 174,32	
Residui al 31/12/2020	12.603,47	79,54%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	12.603,47	
FCDE al 31/12/2020	9.102,22	72,22%

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	40.663,76	11.360,03	1.352,01
Riscossione	40.663,76	11.360,03	1.352,01

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	23.025,31	21.216,70	31.441,10
riscossione	19.616,40	20.156,60	18.727,94
%riscossione	85,19	95,00	59,57

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	23.025,31	21.216,70	31.441,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	8.696,47	8.000,00	15.600,65
Entrata netta	14.328,84	13.216,70	15.840,45
destinazione a spesa corrente vincolata	7.164,42	6.608,35	7.920,23
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno entro il termine del 31/5/2021.

Spese

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	264.664,94	295.955,52	31.290,58
102	imposte e tasse a carico ente	20.987,35	20.566,68	-420,67
103	acquisto beni e servizi	260.660,01	272.556,66	11.896,65
104	trasferimenti correnti	81.108,81	91.187,91	10.079,10
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	12.107,57	11.293,71	-813,86
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.417,10	1.460,40	-2.956,70
110	altre spese correnti	21.475,14	21.138,01	-337,13
TOTALE		665.420,92	714.158,89	48.737,97

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	602.590,32	669.070,56	66.480,24
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		602.590,32	669.070,56	66.480,24

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

Ristori specifici di entrata € 23.414,00

Ristori specifici di spesa € 11.191,00

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

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 o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	295.955,52
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00
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)	0,00	295.955,52
(-) Componenti escluse (B)	0,00	53.919,94
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	283.419,95	242.035,58

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 68 del 09/11/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale del 15/10/2019
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale del 28/12/2020

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia 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	+	223.037,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	17.064,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	205.973,01

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	254.763,87	239.288,09	223.037,48
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	15.475,78	16.250,61	17.064,47
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	239.288,09	223.037,48	205.973,01
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	761,00	752,00	739,00
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	12.882,40	12.107,57	11.293,71
Quota capitale	15.475,78	16.250,61	17.064,47
Totale fine anno	28.358,18	28.358,18	28.358,18

Il Comune non ha rinegoziato alcun debito nel corso dell'esercizio

Il Comune non ha rilasciato alcuna garanzia a favore di terzi.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

Dal confronto non sono emerse criticità

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	7.694.568,05	7.363.660,51	330.907,54
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.505.855,60	1.674.973,41	-169.117,81
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.200.423,65	9.038.633,92	161.789,73
A) PATRIMONIO NETTO	8.733.432,98	6.566.332,87	2.167.100,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.479,69	2.230,96	2.248,73
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	431.010,98	356.827,84	74.183,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.500,00	2.113.242,25	-2.081.742,25
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.200.423,65	9.038.633,92	161.789,73
TOTALE CONTI D'ORDINE	379.074,61	574.687,61	-195.613,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il software specifico dell'Ente per la tenuta della contabilità.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 riguardano l'eliminazione di ratei per investimenti degli anni precedenti eliminati in quanto non identificabili

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

N.B. Si ricorda che il DM 10/11/2020 precisa che nel caso in cui il fondo di dotazione negativo sia determinato dall'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione.

8. 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 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.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore certifica che non esistono irregolarità non sanate e di conseguenza non ci sono rilievi o proposte da indicare.

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

Dr. Lorenzo Scanavin

