

COMUNE DI SANT'ELENA

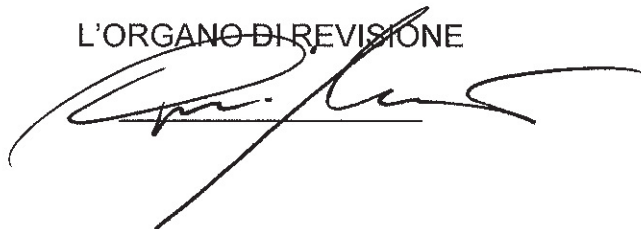
PROVINCIA DI PADOVA

Relazione dell'organo di revisione

sullo schema di rendiconto

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

A stylized, handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke extending to the right.

Comune di Sant'Elena

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione avendo esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Sant'Elena.

Sant'Elena, lì 06 agosto 2021

L'organo di revisione
Dott. Gianni Cestaro



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 20/08/2018;

- ◆ ricevuto in data 05.08.2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della giunta comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;**
- b) Stato patrimoniale;**

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2020 non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;

dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

l'ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza degli stessi

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.024.204,67
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.024.204,67

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sussistono pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa.

Il Fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	1.024.204,67
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	0,00

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.



Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo di Euro -48.974,28 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	261.891,63
Totale accertamenti di competenza	+	1.747.017,54
Totale impegni di competenza	-	1.657.424,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	400.459,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	- 48.974,28

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 89.593,43
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 261.891,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 400.459,34
SALDO FPV	-€ 138.567,71
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 300.327,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 92.248,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 208.079,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 89.593,43
SALDO FPV	-€ 138.567,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 208.079,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 122.980,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 442.553,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 308.479,83

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020



Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

ENTRATE		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	927.365,84	959.574,13	3,47%	781.871,32	-18,52%
Titolo II	Trasferimenti	111.220,77	217.372,57	95,44%	205.920,45	-5,27%
Titolo III	Entrate extratributarie	100.404,00	103.404,00	2,99%	62.352,67	-39,70%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	190.700,00	717.706,52	276,35%	574.365,53	-19,97%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-			
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti	-	-		-	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	335.000,00	335.000,00	0,00%	-	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	577.550,00	577.550,00	0,00%	122.507,57	-78,79%
Fondo Pluriennale Vincolato		-	261.891,63		-	-100,00%
Avanzo di amministrazione applicato		-	122.980,00			-100,00%
Totale		2.242.240,61	3.295.478,85		1.747.017,54	

SPESE		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	1.061.707,97	1.235.249,99	16,35%	917.098,42	-25,76%
Titolo II	Spese in c/capitale	190.700,00	1.070.396,22	461,30%	540.535,48	-49,50%
Titolo III	Spese incremento attività	-	-		-	
Titolo IV	Rimborso prestiti	77.282,64	77.282,64	0,00%	77.282,64	0,00%
Titolo V	Chiusura anticipazione da tesoriere	335.000,00	335.000,00	0,00%	-	
Titolo VII	Spese conto terzi e p.g.	577.550,00	577.550,00	0,00%	122.507,57	-78,79%
Totale		2.242.240,61	3.295.478,85		1.657.424,11	

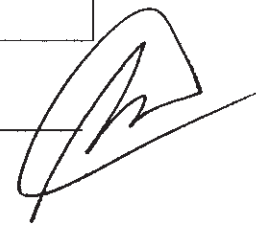


La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	32.181,93
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.050.144,44
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	917.098,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	34.814,07
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	77.282,64
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		53.131,24
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		53.131,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	53.131,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		53.131,24
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	



Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	229.709,70
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	574.365,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	540.535,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	365.645,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		- 102.105,52
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 102.105,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 102.105,52
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-



T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		- 48.974,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		- 48.974,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 48.974,28
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		53.131,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti		53.131,24



Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato :

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	32.181,93	34.814,07
FPV di parte capitale	229.709,70	365.645,27



Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 308.479,83, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				816.184,06
RISCOSSIONI	(+)	200.431,73	1.239.654,50	1.440.086,23
PAGAMENTI	(-)	349.864,66	882.200,96	1.232.065,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.024.204,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.024.204,67
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	253.630,47	507.363,04	760.993,51
RESIDUI PASSIVI	(-)	301.035,86	1.175.682,49	1.476.718,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			308.479,83

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	411.922,82	565.533,78	308.479,83
di cui:			
a) Parte accantonata	268.557,29	312.521,20	201.686,35
b) Parte vincolata	39.487,33	7.308,63	6.122,64
c) Parte destinata a investimenti	65.921,85	70.263,03	80.000,00
e) Parte disponibile (+/-) *	37.956,35	175.440,92	20.670,84



Composizione dettagliata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019	56.906,15
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	143.525,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	1.255,20
Totale parte accantonata (B)	201.686,35
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.122,64
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	6.122,64
Totale parte destinata agli investimenti (D)	80.000,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	20.670,84

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Il rendiconto dell'esercizio 2019 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 565.533,78. Con la delibera di approvazione del bilancio e/o con successive deliberazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo per € 122.980,00 così destinate:

ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
	7.308,63	70.263,03	45.408,34	122.980,00
TOTALE AVANZO APPLICATO				122.980,00
AVANZO 2019				565.533,78
RESIDUO				442.553,78
TOTALE AVANZO DISPONIBILE				

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art. 187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 31 del 22.7.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 01/01/2020	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	754.389,95	200.431,73	253.630,47	- 300.327,75
Residui passivi	743.148,60	349.864,66	301.035,86	- 92.248,08

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza			
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	-	48.974,28
Gestione dei residui			
Maggiori residui attivi riaccertati	+		
Minori residui attivi riaccertati	-		300.327,75
Minori residui passivi riaccertati	+		92.248,08
Impegni confluiti nel FPV	-		
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	-	208.079,67
Riepilogo			
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	-	48.974,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-	208.079,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+		122.980,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+		442.663,78
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	=		308.479,83

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta di € 400.459,34 di cui:

FPV SPESA PARTE CORRENTE: 34.814,07

FPV SPESA PARTE CAPITALE: 365.645,27

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 56.906,15.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Al 31/12/2020, nel risultato di amministrazione non è confluito alcun accantonamento al fondo rischi contenzioso in quanto non sussistono cause in corso pendenti.

Fondo passività potenziali

In sede di consuntivo 2020, l'amministrazione ha ritenuto di accantonare una quota di avanzo di amministrazione per fronteggiare eventuali spese potenziali nei confronti del Consorzio Padova Sud.

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 il fondo per passività potenziali risulta così quantificato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo passività potenziali nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2020	+	114.820,00
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2020	+	28.705,00
3	Utilizzi	-	-
4	Altre variazioni:	+/-	-
5	Fondo passività potenziali al 31/12/2020	-	143.525,00

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:



Descrizione	+/-	Importo
Quota accantonata a Fondo Indennità di fine mandato nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	+	627,60
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2020 (previsioni definitive)	+	627,60
Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili	+	
Fondo Indennità accantonato nel risultato di amministrazione 2020	-	1.255,20

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

Descrizione voce	2019	2020
Residuo debito (+)	814.165,77	729.901,89
Nuovi prestiti (+)	-	
Prestiti rimborsati (-)	84.263,88	77.282,64
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni da specificare		
TOTALE DEBITO AL 31.12	729.901,89	652.619,25
Numero abitanti al 31.12	2555	2535
Debito medio per abitante	321,17	257,44

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati(a)	Entrate accertate tit.1-2-3-(b)	Incidenza (a/b)%
anno 2020	€ 35.838,54	€ 1.050.144,44	3,41%
anno 2019	€ 39.705,90	€ 1.120.589,99	3,55%
anno 2018	€ 44.312,52	€ 1.068.480,62	4,14%
anno 2017	€ 49.014,33	€ 1.158.030,51	4,23%

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 art. 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): € 74.005,72
- W2 (equilibrio di bilancio): € 67.883,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 38.550,48.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

ENTRATE

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2018	2020
Accertamento	22.128,65	45.786,26	38.666,81
Riscossione	22.128,65	45.786,26	38.666,81

L'Ente non ha destinato a spesa corrente i contributi dei permessi a costruire.

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	12.284,37	7.173,60	2.601,00
riscossione	12.284,37	7.173,60	2.601,00
%riscossione	100,00	100,00	100,00
FCDE			

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



DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	12.284,37	7.173,60	2.601,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	12.284,37	7.173,60	2.601,00
destinazione a spesa corrente vincolata	6.142,19	3.586,80	1.300,50
%	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti			
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

SPESE

Spese correnti:

La gestione delle spese correnti degli ultimi tre anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	246.324,89	201.812,49	-44.512,40
102	imposte e tasse a carico ente	17.875,95	18.495,74	619,79
103	acquisto beni e servizi	448.192,12	427.118,81	-21.073,31
104	trasferimenti correnti	125.017,68	189.394,16	64.376,48
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	39.705,50	35.838,64	-3.866,86
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.500,00	20.815,60	13.315,60
110	altre spese correnti	20.401,46	23.623,08	3.221,62
TOTALE		905.017,60	917.098,52	12.080,92

Spese per il personale

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con

popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

- La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	250.359,86	201.812,49
Spese macroaggregato 103	6.352,87	13.230,00
Irap macroaggregato 102	17.954,90	17.181,74
Altre spese: da specificare.....	41.689,11	
Totale spese di personale (A)	316.356,74	232.224,23
(-) Componenti escluse (B)	8.999,91	16.230,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	307.356,83	215.994,23
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

Si riporta di seguito la nota informativa dei debiti e crediti tra l'Ente e gli enti partecipati

N.	DENOMINAZIONE	Debiti Comune	Crediti Comune	Risultanze società	Note
1	CONSORZIO VALGRANDE	0	0	Non presenti debiti/crediti	
2	CONSORZIO PADOVA SUD	0	0	Non presenti debiti/crediti	
3	ACQUEVENETE SPA DAL (01/12/2017) già Centro Veneto Servizi s.p.a.	2.193,96	0	Come da comunicazione	bollette
4	CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE	2.883,60	0	Come da comunicazione	Quota adesione progetto
5	Consiglio di BACINO PADOVA SUD	0	0	Non presenti debiti/crediti	
6	CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	0	0	Non presenti debiti/crediti	
7	GAL PATAVINO SCARL	0	0	Non presenti debiti/crediti	

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Con provvedimento n. 42 del 31/12/2020 l'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

CONTO ECONOMICO

Si prende atto della scelta operata dall'Ente in accoglimento delle recenti disposizioni legislative (d.l. 157/2019 e Legge di conversione n. 157/2019) concernenti la gestione economico-patrimoniale che consentono agli enti con popolazione inferiore a 5000 abitanti di adottare il regime semplificato;



STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Crediti

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti iscritti nello Stato Patrimoniale. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello Stato Patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'ammontare del fondo è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dall'andamento delle riscossioni.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra i residui attivi del conto del bilancio e i crediti

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e degli altri depositi postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La seguente tabella illustra la variazione del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente. Risulta evidente come la variazione non sia più dovuta soltanto dall'utile/ perdita di esercizio, bensì anche dalle variazioni che interessano le riserve:

I Fondo di Dotazione	€ 738.249,90	€ 738.249,97	-€ 0,07
II Riserve			-€ 978.342,80
a) da risultato economico di esercizi precedenti		€ 103.482,57	-€ 103.482,57
b) da capitale	€ 35.165,00	€ 35.165,04	-€ 0,04
c) da permessi di costruire	€ 231.037,18	€ 1.089.876,78	-€ 858.839,60
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			€ 0,00
d) indisponibili e per beni culturali	€ 3.393.545,70	€ 3.409.566,29	-€ 16.020,59
e) altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio			€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			-€ 978.342,87

Fondi per rischi ed oneri



I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

La tabella riepiloga il totale dei fondi accantonati e la destinazione, oltre che evidenziare la variazione rispetto all'esercizio precedente:

1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 144.780,20	€ 115.447,60	€ 29.332,60
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

<i>Riepilogo quadratura debiti / residui passivi</i>	<i>Valore</i>
Totale debiti da Stato Patrimoniale	2.129.337,61
Iva a debito	
Debiti di finanziamento	-652.619,26
Residui al Tit. IV non rilevati	
Totale debiti al 31/12/2020	1.476.718,35
Residui passivi da conto di bilancio	1.476.718,35
Differenza	€ 0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione

