COMUNE DI STIENTA

Provincia di Rovigo

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GIOVANNI FUSO

Comune di Stienta (RO)

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 26/5/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di GC n. 36 del 29/4/2021 relativa all'approvazione dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare n. 17 del 20/5/2021 in ordine all'approvazione del rendiconto della gestione 2020.

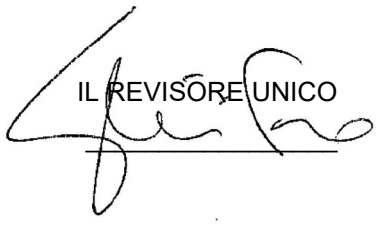
Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti al fine del contenimento della diffusione del Covid-19, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

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

Treviso, lì 26 maggio 2021

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA 4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA 4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA 9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 21
9. CONCLUSIONI 22

PREMESSA

Il Comune di Stienta registra una popolazione al 1/1/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.164 abitanti.

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

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

Il Revisore Unico prende atto che 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)	594.116,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	594.116,74
Differenza	**0,00**

Con verbale n. 1 del 20/1/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

L'Ente ha provveduto a determinare la cassa vincolata alla data del 31/12/2020, nell'importo di euro zero, con apposita determinazione a firma del Responsabile del Servizio Finanziario dr.ssa Cristina De Tomas, Reg. Generale determin. 3 – Reg. Drs. N. 1 del 7/1/2021.

Nell'esercizio 2020, come per il precedente, l'Ente non ha avuto necessità di usufruire dell'anticipazione di cassa ai sensi dell'art. 222 del TUEL.

Il Revisore unico prende atto che l'Ente ha determinato l'indicatore di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, per l'anno 2020 che è pari a 7,49 giorni.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 28/4/2021 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) = 49,33%
- pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 73,96%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	900,32	41.979,33	36.651,61	64.166,35	58.568,09	107.775,84	197.810,00	507.851,54
Titolo 2			20.357,46	1.570,27			13.019,53	34.947,26
Titolo 3			3.199,00		5.174,15	772,43	90.243,61	99.389,19
Titolo 4	86.052,15	628,10		2.116,01		232.408,00	29.798,81	351.003,07
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9	1.840,96				340,30	13,86		2.195,12
Totale	**88.793,43**	**42.607,43**	**60.208,07**	**67.852,63**	**64.082,54**	**340.970,13**	**330.871,95**	**995.386,18**

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		14.153,49	5.920,02	248,59	24.167,71	65.043,65	522.491,96	632.025,42
Titolo 2		91.920,75			2.647,92	16.908,75	31.136,30	142.613,72
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	19.827,74	113,95		12.961,51	1.229,11	134,73	13.476,48	47.743,52
Totale	**19.827,74**	**106.188,19**	**5.920,02**	**13.210,10**	**28.044,74**	**82.087,13**	**567.104,74**	**822.382,66**

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			420.969,11
RISCOSSIONI	658.555,37	2.688.248,72	3.346.804,09
PAGAMENTI	758.305,88	2.415.350,58	3.173.656,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			594.116,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			594.116,74
RESIDUI ATTIVI	664.514,23	330.871,95	995.386,18
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	255.277,92	567.104,74	822.382,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			32.195,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			110.157,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**624.767,50**

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	36.665,35
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	145.802,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	142.352,76
SALDO FPV	3.449,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	9.030,75
Minori residui attivi riaccertati (-)	22.958,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	44.859,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.932,36
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	36.665,35
SALDO FPV	3.449,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.932,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	159.236,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	394.484,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	624.767,50

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	**2019**	**2020**
Risultato d'amministrazione (A)	550.285,04	553.720,47	624.767,50
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	345.710,84	366.722,70	389.332,70
Parte vincolata (C)	52.437,80	87.842,27	131.671,30
Parte destinata agli investimenti (D)	6.937,02	9.643,34	60.635,86
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	145.199,38	89.512,16	43.127,64

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*
	366.722,70	87.842,27	9.643,34	89.512,16	**553.720,47**
Copertura dei debiti fuori bilancio					**0,00**
Salvaguardia equilibri di bilancio					**0,00**
Finanziamento spese di investimento				67.011,00	**67.011,00**
Finanziamento di spese correnti non permanenti					**0,00**
Estinzione anticipata dei prestiti					**0,00**
Altra modalità di utilizzo					**0,00**
Utilizzo parte accantonata					**0,00**
Utilizzo parte vincolata		82.625,00			**82.625,00**
Utilizzo parte destinata agli investimenti			9.600,00		**9.600,00**
Valore delle parti non utilizzate	366.722,70	5.217,27	43,34	22.501,16	**394.484,47**
Totale	**366.722,70**	**87.842,27**	**9.643,34**	**89.512,16**	**553.720,47**

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	*Totale*
	348.740,00	1.291,10	0,00	16.691,60	**366.722,70**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	348.740,00	1.291,10	0,00	16.691,60	**366.722,70**
Totale	**348.740,00**	**1.291,10**	**0,00**	**16.691,60**	**366.722,70**

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	*Totale*
	82.846,41	0,00	0,00	4.995,86	**87.842,27**
Utilizzo parte vincolata	82.625,00	0,00	0,00	0,00	**82.625,00**
Valore delle parti non utilizzate	221,41	0,00	0,00	4.995,86	**5.217,27**
Totale	**82.846,41**	**0,00**	**0,00**	**4.995,86**	**87.842,27**

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 di cui agli allegati a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e 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..
La composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, accantonato nell'avanzo di amministrazione per complessivi € 363.550,00, risulta così ripartita:
- € 356.650,00 con riferimento a Titolo I - tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati;
- € 500,00 con riferimento a Titolo III – tipologia 100: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni;
- € 6.400,00 con riferimento a Titolo III – tipologia 200: proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.291,15 a fronte di possibili rischi di soccombenza relativi al contenzioso in essere con riferimento a 2 controversie. Detto importo risultava già appostato in relazione al rendiconto chiuso per l'annualità 2019.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 9.991,55, quota accantonata nell'esercizio € 2.800,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 14.500,00 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		**151.500,61**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	22.610,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	124.263,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**4.627,54**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**4.627,54**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**47.850,06**
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.190,96
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**45.659,10**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**45.659,10**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**199.350,67**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		22.610,00
Risorse vincolate nel bilancio		126.454,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**50.286,64**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**50.286,64**

Il Revisore Unico ha verificato i seguenti saldi:

W1: € 199.350,67;

W2: € 50.286,64;

W3: € 50.286,64.

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	1.806.093,00	1.807.763,00	1.729.099,27	100,1%	95,6%
Titolo 2	228.750,00	498.936,00	449.792,02	218,1%	90,2%
Titolo 3	507.325,00	485.535,00	349.293,02	95,7%	71,9%
Titolo 4	232.480,00	166.977,00	160.564,27	71,8%	96,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	550.000,00	550.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	774.120,00	889.120,00	330.372,09	114,9%	37,2%
TOTALE	**4.098.768,00**	**4.398.331,00**	**3.019.120,67**	**107,3%**	**68,6%**

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.508.925,77	2.828.316,77	2.380.702,58	112,7%	84,2%
Titolo 2	337.724,31	362.132,31	197.712,26	107,2%	54,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	73.800,00	73.800,00	73.668,39	100,0%	99,8%
Titolo 5	550.000,00	550.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	774.120,00	889.120,00	330.372,09	114,9%	37,2%
TOTALE	**4.244.570,08**	**4.703.369,08**	**2.982.455,32**	**110,8%**	**63,4%**

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 (rinvio al verbale n. 6 del 28/4/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	40.557,77	32.195,50
FPV di parte capitale	105.244,31	110.157,26
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**145.802,08**	**142.352,76**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**0,00**	**40.557,77**	**32.195,50**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	40.557,77	32.195,50
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

(**) 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	**0,00**	**105.244,31**	**110.157,26**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	105.244,31	110.157,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	32.195,50
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	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	**32.195,50**

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	1.807.763,00	1.729.099,27	1.531.289,27	88,56
Titolo II	498.936,00	449.792,02	436.772,49	97,11
Titolo III	485.535,00	349.293,02	259.049,41	74,16
Titolo IV	166.977,00	160.564,27	130.765,46	81,44
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti valori:

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
	2019	**2020**
Imposte, tasse e proventi assimilati	**1.369.719,30**	**1.356.991,35**
I.M.U.	553.617,23	569.261,90
I.M.U. recupero evasione		
I.C.I. recupero evasione	25.614,29	23.393,75
T.A.S.I.		
T.A.S.I. recupero evasione		
Addizionale Irpef	326.086,66	329.191,78
Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni e diritti pubbliche affissioni	20.056,12	11.876,28
5 per mille		
TARI	444.345,00	423.267,64
Recupero evasione tassa rifiuti + T.I.A. + TARES		
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	**394.969,13**	**372.107,92**
Fondi perequativi dello Stato	394.969,13	372.107,92
Totale Titolo I	**1.764.688,43**	**1.729.099,2**

Trasferimento dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Trasferimenti correnti		
	2019	**2020**
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	72.348,06	312.789,08
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	108.658,45	136.252,94
Trasferimenti correnti da famiglie	--	100,00
Trasferimenti correnti da imprese	--	500,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Private Sociali	--	150,00
Totale Titolo II	**181.006,5**	**449.792,02**

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2020 sono rappresentate dal seguente dettaglio:

Entrate extratributarie		
	2019	**2020**
Vendita Beni	0,00	0,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	130.370,80	107.151,53
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	120.672,00	60.168,40
Totale tipologia 200	**251.042,80**	**167.319,93**
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	924,92
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	87.000,00	88.977,63
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00
Totale tipologia 200	**87.000,00**	**89.902,55**
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00	0,00
Altri interessi attivi	0,64	0,54
Totale tipologia 300	**0,64**	**0,54**
Indennizzi di assicurazioni	2.071,26	4.464,09
Rimborsi in entrata	2.065,91	2.709,79
Altre entrate correnti n.a.c.	71.134,92	84.896,12
Totale tipologia 500	**75.272,09**	**92.070,00**
Totale Titolo III	**413.315,53**	**349.293,0**

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	56.385,86	54.937,27	18.213,74
Riscossione	56.385,86	54.937,27	18.213,74

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del Titolo I è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	**2019**	**2020**
importo	0,00	0,00	9.513,74
Spese correnti	0,00	0,00	9.513,74
% x spesa corrente			**100,00**

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	96.649,40	87.000,00	88.977,63
riscossione	46.649,40	19.000,00	28.577,63
%riscossione	**48,27**	**21,84**	**32,12**

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	96.649,40	87.000,00	88.977,63
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.525,00	7.900,00	5.811,20
Entrata netta	**94.124,40**	**79.100,00**	**83.166,43**
destinazione a spesa corrente vincolata	47.062,20	39.550,00	41.583,00
% 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%**

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale, impegnate negli ultimi due esercizi, è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	520.553,36	540.186,11	19.632,75
102	imposte e tasse a carico ente	39.928,80	41.178,33	1.249,53
103	acquisto beni e servizi	1.312.039,29	1.239.098,67	-72.940,62
104	trasferimenti correnti	290.629,99	409.519,74	118.889,75
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	56.425,72	73.867,61	17.441,89
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	38.482,00	36.299,69	-2.182,31
110	altre spese correnti	38.174,39	40.552,43	2.378,04
	TOTALE	**2.296.233,55**	**2.380.702,58**	**84.469,03**

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	605.925,40	189.261,80	-416.663,60
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00	8.450,46	8.450,46
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	50.000,00	0,00	-50.000,00
	TOTALE	**655.925,40**	**197.712,26**	**-458.213,14**

RISORSE COVID-19

Per quanto riguarda l'anno 2020 sono da evidenziare le seguenti entrate per trasferimenti legati al Covid a destinazioni vincolata:

Fondo solidarietà alimentare I quota	18.669,86
Fondo solidarietà alimentare II quota	18.669,86
Contributo disinfezione e sanificazione art. 114, DL 18/2020	3.698,61
Fondo finanziario lavoro straordinario polizia locale art. 115, DL18/2020	464,89
Fondo funzioni Fondamentali	187.458,42
Trasferimento compensativo minori entrate Tosap art. 181, co. 5, DL 34/2020	747,42
Ristoro perdita gettito esenzione 2a rata IMU settore turistico art. 78, co. 1, DL 104/2020	213,84
Incremento trasferimento compensativo minori entrate Tosap art. 109, co. 2, DL 104/2020	249,16
Trasferimenti compensativi tassa occupazione temporanea spazi e aree pubbliche art. 181, co. 1 quater, DL 34/2020	476,33

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 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	587.326,60	540.186,10
Spese macroaggregato 103	4.920,26	0,00
Irap macroaggregato 102	36.611,53	41.243,77
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	32.195,50
Altre spese: segretario(cap 42 e 44 e 47 (irap)	0,00	27.518,00
Altre spese: missioni cap 59/2	120,00	500,00
Altre spese: formazione 43, comando	0,00	3.130,00
Totale spese di personale (A)	628.978,39	644.773,37
(-) Componenti escluse (B)	104.136,41	127.950,93
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	524.841,98	516.822,44

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

- parere n. 2 del 6/3/2020 in ordine in ordine alla proposta di aggiornamento del piano triennale di fabbisogni di personale (PTFP) anni 2020/2022;
- parere n. 24 del 17/12/2020 in ordine alla proposta di costituzione del fondo delle risorse decentrate di cui agli artt. 67 e 68 CCNL 21/5/2018.

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera di GC n. 31 del 12/4/2021, 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.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	4.205.621,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	73.668,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**4.131.952,76**

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	4.296.337,28	4.259.728,85	4.205.621,15
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	36.608,43	54.107,70	73.668,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**4.259.728,85**	**4.205.621,15**	**4.131.952,76**
Nr. Abitanti al 31/12	3.198,00	3.164,00	3.172,00
Debito medio per abitante	1.332,00	1.329,21	1.302,63

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	39.259,39	56.425,72	73.951,61
Quota capitale	36.608,43	54.107,70	73.668,39
Totale fine anno	**75.867,82**	**110.533,42**	**147.620,00**

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che ad oggi non è stata effettuata la conciliazione di tutti i rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto pervenuti solo in parte.

Il Collegio invita l'Amministrazione ad assumere i provvedimenti necessari ai fini della completa riconciliazione di debiti e crediti.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera consigliare n. 45 del 18/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo

di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che

- la società Acquevenete S.p.A., non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti;
- la società Azienda Servizi Strumentali S.r.l. non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (ultimo disponibile) e nei due precedenti.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE E CONTI D'ORDINE

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	9.878.517,80	9.929.106,87	-50.589,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.225.952,92	1.409.226,14	-183.273,22
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**11.104.470,72**	**11.338.333,01**	**-233.862,29**
A) PATRIMONIO NETTO	4.409.292,52	4.391.198,24	18.094,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.782,70	17.982,70	7.800,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.954.772,42	5.264.598,74	-309.826,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.714.623,08	1.664.553,33	50.069,75
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**11.104.470,72**	**11.338.333,01**	**-233.862,29**
TOTALE CONTI D'ORDINE	123.186,40	118.273,45	4.912,95

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO:

Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al

punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO:

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, ammontante ad € 4.409.292,52, è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
I	Fondo di dotazione	-3.804.103,49
II	Riserve	8.189.076,31
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.669.436,54
b	da capitale	
c	da permessi a costruire	48.711,85
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.470.927,92
e	altre riserve indisponibili	
III	Risultato economico dell'esercizio	24.319,70

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3. Si rinvia la trattazione alla sezione precedentemente dedicata.

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

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

(+)	Debiti	4.954.772,42
(-)	Debiti da finanziamento	4.131.952,76
(-)	Saldo IVA a debito da dichiarazione	437,00
(+)	Residui titolo IV non rilevati	-
	Totale debiti al 31/12/2020	822.382,66
	Residui passivi dal conto di bilancio	822.382,66
	Quadratura	-

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. Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per € 1.714.623,08 riferiti a conferimenti di trasferimenti in conto capitale. L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di € 57.494,52 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo. Di seguito la movimentazione dell'anno:

Consistenza iniziale	1.664.553,33
Aumento contributi investimenti	107.564,27
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	57.494,52
Consistenza finale	1.714.623,08

CONTI D'ORDINE:

I conti d'ordine comprendono impegni su esercizi futuri per € 110.157,26 e i beni di terzi in uso per € 13.029,41.

CONTO ECONOMICO

La situazione economica dell'ente è la seguente:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.570.596,78	2.396.787,00	173.809,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.505.792,52	2.508.423,84	-2.631,32
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-73.951,07	-56.488,08	-17.462,99
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	73.983,14	130.116,51	-56.133,37
IMPOSTE	40.516,63	39.228,80	1.287,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**24.319,70**	**-77.237,21**	**101.556,91**

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il prospetto di Conto Economico evidenzia un risultato 2020 positivo e pari ad € 24.319,70.

In merito alla composizione del prospetto in commento, si riscontra un incremento, rispetto l'esercizio precedente, del totale dei *Componenti positivi della gestione* essenzialmente segnato da un aumento dei *Proventi da trasferimenti correnti,* passati da € 181.006,51 nel 2019 ad € 449.792,02. Di segno contrario i *Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici* diminuiti di circa € 80 mila.

Relativamente alla voce B) di conto economico *Componenti negativi della gestione,* il relativo saldo contabile non ha evidenziato un significativo scostamento rispetto l'esercizio passato dal momento che i maggiori costi per *Trasferimenti correnti*, circa € 119 mila, sono stati bilanciati da una netta riduzione della voce *Svalutazione crediti*, passata da € 121.900,00 nel 2019 a € 14.810,00 nel 2020.

La gestione operativa pertanto registra un risultato positivo pari ad € 64.804,26.

A seguire la gestione finanziaria, costituita dai proventi e dagli oneri generati dal reperimento delle risorse finanziarie, evidenzia un saldo negativo di € 73.951,07 mentre la gestione straordinaria, costituita da proventi e oneri di natura non ricorrente o di competenza di esercizi precedenti quali sopravvenienze e/o insussistenze attive e/o passive, un saldo positivo di € 73.983,14.

A chiudere il Conto Economico la determinazione del risultato d'esercizio, pari come si è detto ad € 24.319,70, al netto della gestione tributaria che riporta un saldo di € 40.516,63.

8. 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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);

b) le principali voci del conto del bilancio;

c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;

d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

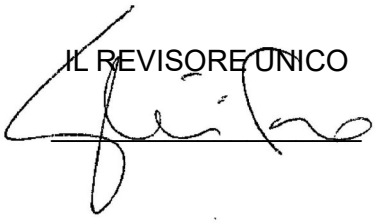
Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Il Revisore, con riferimento all'informativa richiesta nella relazione sulla gestione, lett. e), comma 6, dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, in merito all'indicazione delle ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni, invita l'Ente a prevedere nel prossimo rendiconto un preciso dettaglio come espressamente richiesto dalla norma.

9. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere positivo

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO