

Comune di Teglio Veneto

Città Metropolitana di Venezia

Verbale n. 10 del 19 Aprile 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 non ha ricevuto 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.

Bassano del Grappa, lì 19.04.2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Silvia Brotto

(Firmato Digitalmente)

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
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.....	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE - 78	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. CONCLUSIONI	17

PREMESSA

Il Comune di Teglio Veneto registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2271 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"*. Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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)	805.625,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	805.625,77
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 07 del 28.04.2020;
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n.16 del 14.07.2020;
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 24 del 29.10.2020;
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 12.01.2021.

Con verbale n. 1 del 12.01.2021 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.

L'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

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	+	560.600,50	560.600,50	174.897,11
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	560.600,50	560.600,50	174.897,11
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	385.703,39	73.393,15
Fondi vincolati al 31.12	=	560.600,50	174.897,11	101.503,96
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	560.600,50	174.897,11	101.503,96

In caso di utilizzo della cassa vincolata, il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo

della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture come da principio contabile 4/2 punto 10.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 7 del 23.03.2021 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) = 45,31%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 84,19%

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	110.258,96	22.961,65	40.439,88	32.572,81	33.977,43	234.412,23	474.622,96
Titolo 2					1.801,06	16.747,19	18.548,25
Titolo 3	1.166,52		8.354,22	26.403,86	15.571,32	12.364,47	63.860,39
Titolo 4					20.668,00	59.551,47	80.219,47
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					0,00	2.687,18	2.687,18
Totale	111.425,48	22.961,65	48.794,10	58.976,67	72.017,81	325.762,54	639.938,25

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	9.910,67	732,00	7.235,45	16.212,67	16.117,83	288.820,92	339.029,54
Titolo 2	24.103,90			2.946,30	0,00	10.984,42	38.034,62
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7				184,05	0,00	15.484,28	15.668,33
Totale	34.014,57	732,00	7.235,45	19.343,02	16.117,83	315.289,62	392.732,49

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			905.073,52
RISCOSSIONI	259.335,58	1.671.139,11	1.930.474,69
PAGAMENTI	333.656,23	1.696.266,21	2.029.922,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			805.625,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			805.625,77
RESIDUI ATTIVI	314.175,31	325.762,54	639.937,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	77.442,87	315.289,62	392.732,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			97.810,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			23.824,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			931.196,27

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-14.654,18
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	96.860,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	121.634,86
SALDO FPV	-24.774,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	6.319,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.865,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.905,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.359,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-14.654,18
SALDO FPV	-24.774,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.359,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	477.017,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	478.247,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	931.196,27

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	800.379,79	955.265,28	931.196,27
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	758.293,14	718.785,15	471.783,85
Parte vincolata (C)	37.660,97	105.358,74	203.998,47
Parte destinata agli investimenti (D)	1.546,34	6.879,08	6.879,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.879,34	124.242,31	248.534,87

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
	718.785,15	105.358,74	6.879,08	124.242,31	955.265,28
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	428.918,09				428.918,09
Utilizzo parte vincolata		48.099,25			48.099,25
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	289.867,06	57.259,49	6.879,08	124.242,31	478.247,94
Totale	718.785,15	105.358,74	6.879,08	124.242,31	955.265,28

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	287.437,36	288.000,00	0,00	143.347,79	718.785,15
Utilizzo parte accantonata	0,00	285.982,17	0,00	142.935,92	428.918,09
Valore delle parti non utilizzate	287.437,36	2.017,83	0,00	411,87	289.867,06
Totale	287.437,36	288.000,00	0,00	143.347,79	718.785,15

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	95.455,00	9.011,26	0,00	892,48	105.358,74
Utilizzo parte vincolata	47.206,77	0,00	0,00	892,48	48.099,25
Valore delle parti non utilizzate	48.248,23	9.011,26	0,00	0,00	57.259,49
Totale	95.455,00	9.011,26	0,00	892,48	105.358,74

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** 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 **sono state** riportate le risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, ma che potrebbe essere oggetto di rettifica in caso di non corrispondenza con la certificazione di cui all'art. 39, comma 2, D.L. 104/2020 da presentare entro il 31 maggio 2021.

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 non sono stralciati dal conto di bilancio crediti non definitivamente prescritti.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate: Imu, Tari, Imposta sulla Pubblicità, Sanzioni Codice della Strada ed è pari a € 292.064,23.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha attivato il FAL pari ad Euro 142.935,92, il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione.

Fondo contenzioso

L'ente non ha effettuato il relativo accantonamento data la mancanza di contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono società partecipate in perdita.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.041,56.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento:

- Arretrati contrattuali del personale per euro 15.000,00;
- Rimborsi tributi ad imprese per euro 5.000,00;
- Risparmio derivante dal differimento del pagamento della quota capitale mutui Mef non utilizzati per euro 15.542,14;

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		287.711,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.038,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	115.214,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		167.458,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	33.942,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		133.516,21
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.941,07
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	29.249,84
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-22.308,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-22.308,77
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		294.652,72
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		5.038,74
Risorse vincolate nel bilancio		144.464,41
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		145.149,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		33.942,13
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		111.207,44

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo e pari ad euro 294.652,72

W2 è positivi e pari ad euro 145.149,57.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

- 150.117,22 euro, cfr verbale n. 18 del 24.07.2020;
- 135.864,95 cfr verbale n. 19 del 24.07.2020.

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	63.457,19		285.982,17
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	63.457,19	0,00	285.982,17

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	1.235.909,09	1.196.475,29	1.206.287,05	96,8%	100,8%
Titolo 2	128.674,18	313.512,89	279.918,44	243,6%	89,3%
Titolo 3	208.407,00	161.126,12	139.764,35	77,3%	86,7%
Titolo 4	824.850,00	184.199,96	182.248,42	22,3%	98,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	400.542,00	400.542,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	441.740,00	441.740,00	188.683,39	100,0%	42,7%
TOTALE	3.240.122,27	2.697.596,26	1.996.901,65	83,3%	74,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.546.170,78	2.048.699,33	1.656.098,59	132,5%	80,8%
Titolo 2	779.525,00	179.000,67	147.322,74	23,0%	82,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	251.041,42	201.493,44	19.451,11	80,3%	9,7%
Titolo 5	400.542,00	400.542,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	441.740,00	441.740,00	188.683,39	100,0%	42,7%
TOTALE	3.419.019,20	3.271.475,44	2.011.555,83	95,7%	61,5%

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 parere n. 07 del 23.03.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	86.384,75	97.810,62
FPV di parte capitale	10.475,58	23.824,24
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	96.860,33	121.634,86

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	78.264,24	86.384,75	97.810,62
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	86.384,75	82.143,02
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	15.667,60
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	20.016,14	10.475,58	23.824,24
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	7.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	18.559,10
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	27.806,18
Trasferimenti correnti	6.000,00
Incarichi a legali	15.667,60
Altri incarichi	48.336,84
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	97.810,62

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	1.196.475,29	1.206.687,05	971.874,82	80,54
Titolo II	313.512,89	279.918,44	263.171,25	94,02
Titolo III	161.128,12	139.764,35	127.399,88	91,15
Titolo IV	184.199,66	182.248,42	122.696,95	67,32
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	200,88	200,88	20.503,72	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	200,88	200,88	20.503,72	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 24.218,90	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.026,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	20.192,13	83,37%
Residui della competenza		
Residui totali	20.192,13	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Residuo sorto a seguito di definizione della lite fiscale pendente ai sensi dell'art. 6, D.L. 119/2018, convertito dalla L. 136/2018 e C.C. n. 4 del 11.02.2019.

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	7.414,78	30.784,74	63.138,91
Riscossione	7.414,78	30.784,74	62.622,91

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	7.414,78	30.784,74	63.138,91
Spese correnti	4.000,00	15.784,74	13.807,04
% x spesa corrente	53,95	51,27	21,87

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	64.843,00	50.000,00	31.925,16
riscossione	26.568,61	29.017,87	29.360,36
%riscossione	40,97	58,04	91,97

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	64.843,00	50.000,00	31.925,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	29.329,27	15.000,00	0,00
Entrata netta	35.513,73	35.000,00	31.925,16
destinazione a spesa corrente vincolata	5.400,00	4.000,00	4.050,00
% per spesa corrente	15,21%	11,43%	12,69%
destinazione a spesa per investimenti	5.400,00	13.000,00	18.399,83
% per Investimenti	15,21%	37,14%	57,63%

L'Ente per il 2020 ha ritenuto di vincolare l'intera quota.

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno per l'anno 2019 ma non per l'anno 2012 (certificazioni per le quali il termine è già scaduto).

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	342.383,79	361.868,59	19.484,80
102	imposte e tasse a carico ente	34.661,40	32.527,08	-2.134,32
103	acquisto beni e servizi	584.830,46	654.717,38	69.886,92
104	trasferimenti correnti	230.138,82	223.509,12	-6.629,70
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	69.984,67	60.635,06	-9.349,61
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.406,62	3.092,20	1.685,58
110	altre spese correnti	41.739,92	319.729,16	277.989,24
TOTALE		1.305.145,68	1.656.078,59	350.932,91

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	131.161,98	144.403,72	13.241,74
203	Contributi agli investimenti	0,00	2.919,02	2.919,02
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		131.161,98	147.322,74	16.160,76

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:

- Euro 78.399,97 Fondo esercizio funzioni fondamentali (Cap. 201120)
- Euro 25.618,00 Fondo solidarietà alimentare (Cap. 205045)
- Euro 3.414,83 Sanificazione (Cap. 205046)
- Euro 373,00 Compensi straordinari polizia locale (Cap. 205047)
- Euro 4.747,00 Centri Estivi (cap. 202075)

Dati estratti dal modello Ristori Covid-19.

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

DATA	OGGETTO	N.		
01/04/2020	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ART.42 COMMA 4 D.LGS. 267/2000	25	GIUNTA COMUNALE	Parere n. 4 del 01.04.2020
17/04/2020	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - ART.175 - COMMA 4 - LGS. 267/2000	28	GIUNTA COMUNALE	Parere n. 6 del 27.04.2020

26/05/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 CON APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO 2019 - ART. 175 TUEL 267/2000	3	CONSIGLIO COMUNALE	Parere n. 9 del 20.05.2020
06/07/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ART.175 - COMMA 2 - TUEL 267/2000	17	CONSIGLIO COMUNALE	Parere n. 12 del 29.06.2020
30/07/2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI DELL'ART. 175 - COMMA 8 - D.LGS. 267/2000	22	CONSIGLIO COMUNALE	Parere n. 17 del 24.07.2020
12/10/2020	VARIAZIONE (N.19) AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 ART. 175 - COMMA 2 TUEL 267/2000	31	CONSIGLIO COMUNALE	Parere n. 23 del 08.10.2020
21/10/2020	ART. 175 COMMA 5 QUATER - D. LGS. 267/2000. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022. ATTESTAZIONE DELLA PERMANENZA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2020-2022	33	CONSIGLIO COMUNALE	Parere n. 26 del 04.11.2020

Spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	368.386,27	361.868,59
Spese macroaggregato 103	3.069,03	4.741,74
Irap macroaggregato 102	26.504,61	23.364,21
Altre spese: Rimb. spese personale convenzione- macr. 104	75.502,32	22.885,06
Altre spese: Lavoro flessibile	1.250,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	474.712,23	412.859,60
(-) Componenti escluse (B)	18.060,06	25.831,22
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	456.652,17	387.028,38

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 25 del 15.10.2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Parere n. 25 del 15.10.2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Parere n. 29 del 23.12.2020

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

Nell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Il Revisore Unico ha verificato 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	+	1.750.671,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	19.451,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.731.220,72

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.993.783,83	1.852.715,62	1.750.062,62
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	141.068,21	102.653,00	19.451,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.852.715,62	1.750.062,62	1.730.611,51
Nr. Abitanti al 31/12	2.294	2.271	2.271
Debito medio per abitante	807,64	770,61	762,05

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	83.007,77	69.984,67	60.635,06
Quota capitale	141.068,21	102.653,00	19.451,11
Totale fine anno	224.075,98	172.637,67	80.086,17

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente:

- ai sensi dell'art. 112 del D. L. 18/2020, ha beneficiato del rinvio del pagamento della quota capitale dei finanziamenti c.d. "mutui M.E.F." la cui gestione operativa è affidata alla Cassa Depositi e Prestiti. La rata sospesa ammonta ad euro 39.106,41 che l'ente ha utilizzato per far fronte alle maggiori spese e minori entrate derivanti dall'emergenza sanitaria Covid-19 per euro 23.564,27. La somma non utilizzata pari a 15.542,14 risulta accantonata nell'Avanzo di amministrazione;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 26.05.2020, ha aderito all'accordo Abi, Anci, Upi per la sospensione della quota capitale dei mutui concessi dell'Istituto Credit Agricole Friuladria Spa. La rata sospesa ammonta ad Euro 49.547,98, utilizzata per fronteggiare minori entrate 2020 e per garantire l'equilibrio di bilancio (minori accertamenti Imu per 24.000,00 e minor entrata concessione sito Casto per euro 13.100,00).

L'Ente non ha rilasciato garanzie 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 i seguenti organismi partecipati:

- L.t.a. Spa;
- Veritas Spa;
- A.t.v.o. Spa;
- A.s.v.o. Spa: alla data di emissione del presente parere non risulta ancora pervenuta la certificazione da parte della società.

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	8.937.613,33	8.152.774,82	784.838,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.153.499,39	1.188.693,14	-35.193,75
D) RATEI E RISCONTI	16.766,21	13.948,41	2.817,80
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.107.878,93	9.355.416,37	752.462,56
A) PATRIMONIO NETTO	5.851.559,02	4.822.950,76	1.028.608,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	179.719,62	430.935,92	-251.216,30
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.123.343,91	2.174.372,41	-51.028,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.953.256,38	1.927.157,28	26.099,10
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.107.878,93	9.355.416,37	752.462,56
TOTALE CONTI D'ORDINE	23.824,24	10.475,58	13.348,66

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

- L'ente con Delibera di Giunta n. 70 del 17.09.2020 (che richiama la precedente delibera n. 9 del 26.02.2018) a seguito delle osservazioni di Arera e della Città Metropolitana di Venezia, ha riapprovato la relazione di stima della rete gas di proprietà del Comune, in un importo finale di euro 1.060.298,82.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti 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.

Il conto economico dell'Ente presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.697.007,97	1.540.357,54	156.650,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.813.601,84	1.586.731,35	226.870,49
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-60.634,97	-69.995,57	9.360,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	39.704,47	84.062,42	-44.357,95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.143.465,44	38.071,10	1.105.394,34
IMPOSTE	24.385,24	25.132,03	-746,79
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	981.555,83	-19.367,89	1.000.923,72

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 981.555,83 rispetto all'esercizio 2019 di € -19.367,89 si fa presente che il risultato positivo è dovuto alla sopravvenienza attiva rilevata a seguito della revisione della stima del valore della rete gas, sopra citata.

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.

9. 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

DOTT.SSA SILVIA BROTTO

(FIRMATO DIGITALMENTE)