Comune di Enego (VI)

VERBALE n. 36/2021

Oggetto: comunicazione della bozza di Rendiconto della gestione 2020.

Il giorno 01 del mese di luglio dell'anno 2021 l'Organo di Revisione del Comune di Enego, nella persona del dr. Antonio Rosso, Revisore Unico, ha proceduto all'esame della proposta di Rendiconto della gestione 2020, approvata dalla Giunta Comunale in data 04 giugno 2021 e trasmessa dal Responsabile del Servizio Economico e Finanziario in data 11 giugno 2021.

Dopo un compiuto esame della proposta di Rendiconto della gestione 2020, unitamente agli allegati di legge ed ai documenti che la corredano,

- visto il D.Lgs 267/2000;
- visto il D.Lgs 118/2011;
- visto lo statuto dell'Ente;
- visti i principi contabili per gli enti locali,

viene reso il testo della Relazione dell'Organo di Revisione sul Rendiconto della gestione 2020, che si allega.

Enego, 01 luglio 2021

L'Organo di Revisione
- dott. Antonio Rosso -

Relazione dell'Organo di Revisione sullo schema di rendiconto della gestione 2020 del Comune di Enego (VI)

Schema di Rendiconto della gestione

L'Organo di Revisione del Comune di Enego, nella persona del dr. Antonio Rosso, Revisore Unico,

ha preso in esame lo schema di Rendiconto della gestione 2020, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 59/2021 in data 04 giugno 2021, trasmesso in data 11 giugno 2021 da sottoporre ad esame ed approvazione da parte del Consiglio Comunale.

La proposta di delibera di Consiglio, datata 29 giugno 2021, è stata trasmessa in data 30 giugno 2021.

L'Organo di Revisione rileva, *in primis*, che i termini per l'approvazione da parte del Consiglio Comunale del Rendiconto della gestione 2020, ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 18 del D.Lgs. 118/2011, come modificati, da ultimo, dal D.L. 56/2021, sono scaduti il 31 maggio 2021.

L'Ente, in quanto Ente avente una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, ha aderito alla facoltà di non adottare la contabilità economico-patrimoniale (deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 in data 18 agosto 2020), ex art. 232 D.Lgs 267/2000; non è tenuto pertanto alla predisposizione della matrice di correlazione, del modello economico-patrimoniale del piano dei conti e del conto economico; rimane fermo l'obbligo di tenere aggiornato, ogni anno, l'inventario.

La presente proposta di Rendiconto sottoposta a revisione si compone dei seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- situazione patrimoniale semplificata,

ed è corredata dai seguenti allegati (ex D.Lgs. 267/2000, D.Lgs. 118/2011 e D.Lgs. 138/2011):

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo (contenete il prospetto dei pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per esercizio di formazione e per capitolo;
- delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (delibera Giunta Comunale n. 36 in data 29 aprile 2021);
- prospetti di verifica degli equilibri di bilancio;
- conto del Tesoriere;
- verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio (delibera del Consiglio Comunale n. 29 in data 28 novembre 2020);
- inventari (beni mobili, beni immobili e partecipazioni);
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- conto agenti contabili interni ed esterni;

- prospetto accertamenti per titoli, tipologia e categoria;
- prospetto impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del Rendiconto della gestione;
- note informative sulla verifica dei crediti/debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
- prospetto contenente la composizione per missioni e programmi del FPV 2020;
- ultimo bilancio d'esercizio approvato organismi partecipati;
- prospetto spese di rappresentanza;
- attestazione sulla inesistenza dei debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio, rilasciata dai responsabili dei servizi;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2020;
- prospetto delle spese di personale sostenute nell'anno (contenuto nella Relazione al Rendiconto);
- prospetto dimostrativo dell'accantonamento al "fondo crediti di dubbia esigibilità" e al "fondo svalutazione crediti";
- tabella dimostrativa degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio in corso e precedenti imputati agli esercizi successivi;
- piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
- prospetti dati SIOPE;
- elenco delle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso (già ricompresi nel fondo rischi).

Premessa

Il bilancio di previsione 2020, che pareggiava negli estremi complessivi, sia per l'entrata che per la spesa, di euro 7.405.224,97 (senza applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 e con l'applicazione del "fondo pluriennale vincolato" parte corrente di euro 23.183,63), è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 10 in data 27 aprile 2020.

È stato successivamente variato dallo stesso Organo con atto n. 29 in data 28 novembre 2020; e con atti della Giunta Comunale n. 59 in data 19 giugno 2020, n. 100 in data 08 settembre 2020, n. 102 in data 18 settembre 2020, n. 107 in data 30 settembre 2020, n. 118 in data 13 novembre 2020; n. 150 in data 18 dicembre 2020 e n. 152 in data 30 dicembre 2020; e con determina del Responsabile Area Economico Finanziaria n. 89 in data 31 dicembre 2020, nelle risultanze totali complessive, sia per l'entrata che per la spesa, di euro 6.691.530,99, senza applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 e con applicazione del FPV parte corrente per euro 38.024,58 e parte capitale per euro 849.992,35.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- la corrispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi e i pagamenti risultanti dal conto del bilancio;

- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale;
- il rispetto da parte dell'Ente dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il rispetto dei limiti di indebitamento;
- il rispetto degli equilibri economico-finanziari di bilancio di parte corrente, di parte capitale e complessivo;
- l'aggiornamento degli inventari;
- l'attestazione relativa alla tempestività dei pagamenti (Relazione sulla gestione);
- la documentazione relativa alla situazione debitoria/creditoria con le società partecipate: *GAL Montagna Vicentina Società Cooperativa* e *Energia Territorio Risorse Ambientali - Etra S.p.A.*.

L'Organo di Revisione, prende atto che:
- è stato adempiuto l'obbligo dichiarativo relativo alla *dichiarazione annuale IVA,* anno d'imposta 2020; dichiarazione del *sostituto di imposta* (mod. 770) e *IRAP,* anno di imposta 2020 non ancora trasmesse in quanto nei termini;
- l'Ente non ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio;
- l'Ente non ha sostenuto spese per lo svolgimento di funzioni delegate dalla Regione;
- l'Ente ha sostenuto nell'esercizio spese di rappresentanza debitamente documentate;
- i Responsabili dei servizi hanno attestato la inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2020;
- non sussistono spese per utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- non sussistono proventi derivanti dall'applicazione del Codice della strada;
- non sussistono passività potenziali probabili da contenzioso ulteriori rispetto a quanto già accantonato;
- l'Ente ha proceduto alla ricognizione periodica ordinaria delle partecipazioni possedute (delibera del Consiglio Comunale n. 32 in data 30 dicembre 2020);
- l'Ente non detiene strumenti derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'Ente non ha redatto l'elenco delle entrate e/o spese non ricorrenti;
- sono stati resi i conti dagli agenti contabili;
- l'Ente non ha prestato garanzie a favore di enti o soggetti terzi.

Enti ed organismi partecipati

Sono stati acquisiti i bilanci relativi ai seguenti Enti ed organismi, a partecipazione diretta, che chiudono con il risultato a fianco di ciascuno indicato:
- *GAL Montagna Vicentina Società Cooperativa*, bilancio al 31/12/2019: risultato di esercizio di euro 0,00; approvato in data 26 giugno 2020;
- *Energia Territorio Risorse Ambientali – Etra S.p.A.*, bilancio 2019, utile d'esercizio euro 4.695.348, approvato in data 13 luglio 2020; bilancio consolidato al 31/12/2019: utile di

esercizio di euro 4.657.636; approvato in data 25 maggio 2020.

Bilancio consolidato

L'Ente, in quanto Ente avente un numero di abitanti inferiori a 5.000, si avvale della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato (deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 in data 08 marzo 2019).

A) Conto del bilancio

Primo documento di cui si compone il Rendiconto, evidenzia i risultati della gestione finanziaria dell'Ente con riferimento alle funzioni di natura autorizzativa, quali emergono da quadro riassuntivo in allegato al presente verbale.

Risultato della gestione di competenza

Accertamenti di competenza		euro	4.036.326,97 +
Impegni di competenza		euro	3.412.678,10 -
Avanzo gestione della competenza		**euro**	**623.648,87 +**
FPV iniziale parte corrente		euro	38.024,58 +
FPV finale parte corrente		euro	39.283,45 -
FPV iniziale parte capitale		euro	849.992,35 +
FPV finale parte capitale		euro	767.287,18 -
Totale avanzo di amministrazione 2020 competenza		**euro**	**705.095,17 +**

Dettaglio gestione di competenza

Riscossioni 2020		euro	3.213.287,49 +
Pagamenti 2020		euro	3.037.970,74 -
differenza	(a)	euro	175.316,75 +
Residui attivi		euro	823.039,48 +
Residui passivi		euro	374.707,36 -
differenza	(b)	euro	448.332,12 -
FPV iniziale	(c)	euro	888.016,93 +
FPV finale	(d)	euro	806.570,63 -
Totale avanzo di competenza	(a+b+c+d)	**euro**	**705.095,17 +**

Fondo crediti dubbia esigibilità

Il fondo è stato è stato incrementato nell'esercizio di euro 134.872,97.

L'importo del "fondo" complessivamente accantonato utilizzando il metodo "A" ammonta ad euro 386.904,25.

Fondo spese rischi futuri

L'Ente ha mantenuto l'accantonamento di euro 70.000,00 del "*fondo rischi da contenzioso*"; ha

accantonato l'ulteriore somma di euro 1.800,43 al "*fondo indennità di fine mandato*"; il "*fondo rinnovi contrattuali*" è stato incrementato di euro 4.979,91.

Fondo perdite società partecipate

Nessun accantonamento è stato costituito a tale titolo.

In merito, l'Organo di Revisione, richiamando quanto già evidenziato in sede di Relazione al Rendiconto dei precedenti esercizi, ribadisce l'opportunità della costituzione di apposito accantonamento, in relazione alla situazione di bilancio della società partecipata *GAL Montagna Vicentina S.c.*; che chiude il bilancio con un risultato pari a zero.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il FPV, sia di parte corrente che di parte capitale, è costituito da entrate acquisiste e già destinate a copertura di obbligazioni esigibili negli esercizi successivi.

La composizione al 31.12.2020 è la seguente:

FPV parte corrente	euro	39.283,45
FPV parte capitale	euro	767.287,18
totale	euro	806.570,63

Fondo risorse decentrate

L'Ente non ha assunto il provvedimento per la quantificazione del "fondo risorse decentrate", parte variabile competenza 2020; si rileva altresì la mancata assunzione del provvedimento di riaccertamento del fondo per il periodo 2014-2019, ai fini del recupero delle somme illegittimamente corrisposte al personale.

Gestione dei Residui

Il riaccertamento dei residui ha comportato:

- sopravvenienze nei residui attivi	euro	83.044,10 +
- insussistenze nei residui passivi	euro	462.372,69 +
saldo della gestione 2020 dei residui	euro	545.416,79 +

L'Ente ha proceduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi formatisi nella gestione dei precedenti esercizi, come da atto deliberativo della Giunta Comunale n. 36 in data 29 aprile 2021.

Gestione di cassa

I pagamenti e le riscossioni, in conto competenza ed in conto residui, risultanti dalle scritture contabili, il fondo iniziale ed il saldo finale di cassa, corrispondono con le risultanze del Rendiconto reso dal Tesoriere dell'Ente, e si riassumono nel seguente prospetto:

fondo di cassa all' 01/01/2020	euro	3.780.139,46 +
riscossioni 2020	euro	3.598.264,14 +

pagamenti 2019	euro	3.725.096,38 -
saldo di cassa al 31/12/2020	euro	3.653.307,22 +

La gestione di cassa evidenzia i seguenti valori, rispettivamente per la **competenza**:

riscossioni 2020	euro	3.213.287,49 +
pagamenti 2019	euro	3.037.970,74 -
saldo di cassa al 31/12/2020 competenza	(a) euro	175.316,75 +

e per i **residui**:

fondo di cassa all' 01/01/2020	euro	3.780.139,46 +
riscossioni 2020	euro	384.976,65 +
pagamenti 2020	euro	687.125,64 -
saldo di cassa al 31/12/2020 residui	(b) euro	3.477.990,47 +
Saldo di cassa finale al 31 dicembre 2020	(a+b) euro	3.653.307,22 +

Nell'esercizio l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

L'Ente nell'esercizio non ha contratto nuovi mutui e/o finanziamenti.

Non risultano nel conto del Tesoriere, al 31 dicembre 2020, pagamenti per esecuzione forzata.

Non esistono nel conto di Tesoreria somme vincolate.

Risultato della gestione finanziaria

a) *della competenza*

riscossioni 2020	euro	3.213.287,49 +
pagamenti 2020	euro	3.037.970,74 -
residui attivi da riportare al 2021	euro	823.039,48 +
residui passivi da riportare al 2021	euro	374.707,36 -
avanzo della gestione di competenza 2020	(a) euro	623.648.87 +

b) *dei residui*

fondo di cassa iniziale all' 01/01/2020	euro	3.780.139,46 +
riscossioni 2020	euro	384.976,65 +
pagamenti 2020	euro	687.125,64 -
residui attivi da riportare al 2021	euro	2.091.494,44 +
residui passivi da riportare al 2021	euro	941.377,35 -
avanzo della gestione 2020 dei residui	(b) euro	4.628.107,56 +
- saldo fondo pluriennale vincolato totale	(c) euro	806.570,63 -
risultato di amministrazione al 31/12/2020	(a+b+c) euro	4.445.185,80 +

Risultato di amministrazione

avanzo di amministrazione al 31/12/2019	euro	3.194.673,84 +
+ avanzo di amministrazione gestione competenza	euro	623.648,87 +
+ gestione FPV	euro	81.446,30+

+ variazioni da gestione residui		euro	545.416,79 +
avanzo di amministrazione al 31/12/2020		euro	4.445.185,80 +

Il risultato di amministrazione, al 31 dicembre 2020, pari ad euro 4.445.185,80 risulta così destinato:

a) *parte accantonata*:			
- fondo crediti di dubbia esazione		euro	386.904,26 +
- fondo contenzioso		euro	70.000,00 +
- altri accantonamenti (euro 4.663,67 indennità fine mandato ed euro 10.414,43 rinnovi contrattuali)		euro	15.078,10 +
totale	(a)	euro	471.982,36 +
b) *parte destinata agli investimenti* (già dal risultato di amministrazione 2019)	(b)	euro	11.036,25 +
c) *parte vincolata*	(c)	euro	839.077,55 +
d) *parte disponibile* (avanzo libero)	(d)	euro	3.123.089,64 +
tornano	(a+b+c+d)	euro	4.445.185,80 +

L'utilizzo e la destinazione del risultato di amministrazione sono illustrati nella Relazione sulla gestione.

B) Conto Economico

Il Conto economico, secondo documento di cui si compone il Rendiconto, inteso come documento di sintesi periodica, fa riferimento all'intera attività dell'Ente, evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri di competenza economica ed il risultato economico di periodo.

Tale documento non è stato redatto, in quanto, il Comune, avente una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 3 del D.Lgs 267/2000 (deliberazione Consiglio Comunale n. 15 in data 18 agosto 2020).

C) Stato Patrimoniale

Il Conto del patrimonio è il terzo documento di cui si compone il Rendiconto, che integrandosi con il Conto di bilancio (e il Conto economico) completa l'informazione sulla situazione finanziaria, (economica) e patrimoniale dell'Ente locale.

L'Ente, avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del D.Lgs 267/2000: che consente allo stesso di allegare al Rendiconto 2020 una Situazione patrimoniale, redatta con modalità semplificate, individuate dal D.M. Economia e Finanze dell'11 novembre 2019.

Gli elementi attivi e passivi dello Stato Patrimoniale debbono trovare corrispondenza nei valori espressi dall'inventario da aggiornarsi, obbligatoriamente, annualmente. Le rilevazioni inventariali costituiscono pertanto il riferimento base per le varie configurazioni patrimoniali necessarie al buon andamento della gestione dell'Ente, oltre che i prospetti del

rendiconto 2020, dell'ultimo conto del patrimonio approvato, nonché da fonti di natura extra-contabile.
Il patrimonio dell'Ente è infatti costituito dal complesso dei beni di pertinenza nonché dai rapporti giuridici attivi e passivi.
Il patrimonio netto, alla data del 31 dicembre 2020, ammonta ad euro 11.158.568,75.
In merito al documento in questione, si rileva, la mancata corrispondenza della voce "immobilizzazioni materiali" con i relativi prospetti inventariali.

D) Relazione al Rendiconto della gestione

La Relazione al Rendiconto della gestione è un documento previsto dall'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000.
Non è un documento di natura esclusivamente contabile, ma di atto a contenuto politico/finanziario, illustrativo della gestione dell'Ente.
Esso si propone infatti di valutare l'attività svolta nel corso dell'esercizio, cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati, nonché dei fatti di rilievo e di ogni eventuale informazione utile ed una migliore comprensione dei dati contabili.
A mio giudizio la Relazione sulla gestione, ancorché redatta nei contenuti minimi previsti dalla vigente normativa, può ritenersi esaustiva e sostanzialmente coerente con il Rendiconto 2020.

Osservazioni e rilievi

L'Organo di Revisione dà atto:

a) della mancata costituzione da parte dell'Ente del "fondo risorse decentrate", parte variabile anno 2020;
b) della mancata corrispondenza della voce "immobilizzazioni materiali" con i prospetti inventariali relativi;
c) della potenziale esistenza di un probabile debito fuori bilancio relativo a "interventi di asfaltatura effettuati su strade comunali per l'importo di euro 32.413,07 + IVA", già oggetto di "proposta delibera di Consiglio n. 44 del 07 dicembre 2020" e di rilievo di questo Organo, successivamente ritirata dall'ordine del Consiglio Comunale del 29 dicembre 2020, senza motivazione, ma del cui debito non è stata formalmente acclarata la non debenza;
d) delle criticità rilevate, sul funzionamento dell'Area Economico-Finanziaria (peraltro già evidenziate nelle Relazioni al Rendiconto degli esercizi precedenti).

Conclusioni e Parere

Quanto sopra, sulla base dell'esame svolto, delle informazioni assunte e della documentazione acquisita, fatti salvi possibili effetti di quanto descritto nel paragrafo

Osservazioni e rilievi della presente Relazione, l'Organo di Revisione, per quanto di propria competenza, esprime **giudizio positivo con riserva** per la approvazione del Rendiconto 2020, nel testo proposto dalla Giunta Comunale, nell'intesa che per le riserve espresse ai punti a) e c) del paragrafo citato, l'Ente provveda, nel più breve tempo possibile, ad assumere i dovuti provvedimenti.

Enego, 01 luglio 2021

L'Organo di Revisione
- dott. Antonio Rosso -

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.780.139,46			
			Disavanzo di amministrazione[3]	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione[1]	0,00				
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	*0,00*		**Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti**[4]	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente[2]	38.024,58				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[2]	849.992,35				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie[2]	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	942.394,29	900.795,16	**Titolo 1** - Spese correnti	1.531.408,44	1.506.457,56
			Fondo pluriennale vincolato in parte corrente[5]	*39.283,45*	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	424.315,91	414.853,02			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	751.113,74	788.625,20			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.441.168,41	1.021.285,09	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	1.238.647,88	1.612.192,90
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[5]	*767.287,18*	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000,00	2.000,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie[5]	0,00	
Totale entrate finali	3.560.992,35	3.127.558,47	**Totale spese finali**	3.576.626,95	3.118.650,46
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	167.287,16	167.287,16
			Fondo anticipazioni di liquidità[5]	*0,00*	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	475.334,62	470.705,67	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	475.334,62	439.158,76
Totale entrate dell'esercizio	4.036.326,97	3.598.264,14	**Totale spese dell'esercizio**	4.219.248,73	3.725.096,38
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.924.343,90	7.378.403,60	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	4.219.248,73	3.725.096,38
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	705.095,17	3.653.307,22
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio[7]	*0,00*				
TOTALE A PAREGGIO	4.924.343,90	7.378.403,60	**TOTALE A PAREGGIO**	4.924.343,90	7.378.403,60

Comune di Enego (VI) Prot. n. 0004901 del 05-07-2021