

Comune di San Zenone degli Ezzelini
Provincia di Treviso

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 2 del 09.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta Comunale n. 16 del 09/04/2021, dichiarata immediatamente eseguibile, 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 unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 21 (dal n. 1 al n. 14 il precedente revisore unico del Comune di San Zenone degli Ezzelini dott. Claudio Piccin) **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) 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 non ha suggerito misure correttive per l'Ente.

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

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

San Giovanni Lupatoto, lì 09.04.2021

IL REVISORE UNICO

dott. Vittorio Borselli



1. PREMESSA

Il Comune di San Zenone degli Ezzelini registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7.386 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 "Approvato dalla Giunta Comunale".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30/01/2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.265.612,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.265.612,20
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	934.857,37	739.756,89	1.265.612,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	15.183,07	15.183,07	0,00

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 2 del 29/04/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 3 del 29/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 4 del 23/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 05/02/2021

Non esistono delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria.

L'ente **non ha** dovuto provvedere a nessuna alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria nell'ultimo triennio 2018-2020.

Dati sui pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -8,74 giorni. L'Ente ha pagato le fatture entro il termine dei

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha calcolato nella PCC** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 40.745,93 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 4.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha calcolato nella PCC** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -5. giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha calcolato nella PCC** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 40.745,75.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 1 del 10/03/2021 sulla proposta di 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) = 54,79%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 98,07%%

I residui attivi ancora da riscuotere fanno riferimento principalmente a dei trasferimenti dello Stato e della Regione in conto capitale che devono essere ancora introitati (oltre a quelli che sono stati eliminati).

Per quanto riguarda i residui attivi invece, gli stessi sono stati quasi tutti pagati (o eliminati) nel corso del 2020.



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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	4.550,77	49.967,83	32.216,76	16.538,81	74.487,75	16.096,35	61.742,06	255.600,33
Titolo 2						0,00	36.979,26	36.979,26
Titolo 3				3.802,06	3.276,94	1.179,60	17.447,70	25.706,30
Titolo 4				108.618,46	155.050,71	311.946,65	1.451.669,61	2.027.285,43
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	7.746,85	7.746,85
Titolo 9						0,00	0,00	0,00
Totale	4.550,77	49.967,83	32.216,76	128.959,33	232.815,40	329.222,60	1.575.585,48	2.353.318,17

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui attivi si riferiscono a: recuperi evasione ICI, IMU e TASI per la parte corrente. Contributi statali e regionali per la parte in conto capitale

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	€ 151.031,35	Si riferiscono ad accertamenti emessi negli anni precedenti che comunque anche adeguata copertura nel FCDE
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	Viene gestita dal Consorzio Priula tramite Contarina Spa (Società partecipate)	/
3	Fitti attivi	€ 0,00	/
1	TASI	€ 27.012,46	Si riferiscono ad accertamenti emessi negli anni precedenti che comunque anche adeguata copertura nel FCDE
1	ICI	€ 35.814,46	Si riferiscono ad accertamenti emessi negli anni precedenti che comunque anche adeguata copertura nel FCDE

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				3.102,79	540,30	7.477,40	459.079,60	470.200,09
Titolo 2						2.313,43	437.242,66	439.556,09
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						0,00	38.555,75	38.555,75
Totale	0,00	0,00	0,00	3.102,79	540,30	9.790,83	934.878,01	948.311,93

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
1	Spese servizio trasporto scolastico	€ 24.821,44	Emissione fattura della MOM Spa dopo chiusura pagamenti in Tesoreria
2	Sistemazione strade comunali	€ 324.692,26	Lavori effettuati alla fine del 2020 con emissione fattura dopo chiusura pagamenti in Tesoreria
1	Utenze pubblica illuminazione	€ 23.348,13	Emissione fattura dopo chiusura pagamenti in Tesoreria

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.



4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			739.756,89
RISCOSSIONI	902.422,25	3.689.852,21	4.592.274,46
PAGAMENTI	636.758,52	3.429.660,63	4.066.419,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.265.612,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.265.612,20
RESIDUI ATTIVI	777.732,69	1.575.585,48	2.353.318,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	13.433,92	934.878,01	948.311,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			148.564,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.649.526,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			872.527,22

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	900.899,05
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	656.427,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.798.091,22
SALDO FPV	-1.141.663,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	51.637,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	51.024,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-613,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	900.899,05
SALDO FPV	-1.141.663,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-613,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	820.652,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	293.252,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	872.527,22

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	813.838,56	1.113.905,56	872.527,22
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	248.322,97	270.634,00	240.618,75
Parte vincolata (C)	463.373,59	112.034,69	266.918,35
Parte destinata agli investimenti (D)	20.000,00	641.583,55	189.195,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	82.142,00	89.653,32	175.794,38

Il Comune di San Zenone non aveva nel 2020 disavanzo da ripianare.

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 22 del 20/08/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO E DUP 2020-2022. ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. N. 267/2000. ASSESTAMENTO GENERALE E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO.	SI 263.051,70	Parere n. 12 del 14/08/2020 dott. Claudio Piccin

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota e parere
n. 14 del 02/03/2020	APPROVAZIONE PRIMA VARIAZIONE DI COMPETENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE E AL DUP 2020-2022 DA ADOTTARE IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000.	NO Parere n. 1 del 02/03/2020 dott. Claudio Piccin
N. 27 DEL 01/04/2020	APPROVAZIONE SECONDA VARIAZIONE DI COMPETENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE E AL DUP	NO Parere n. 4 del 01/04/2020 dott. Claudio Piccin

	2020-2022 DA ADOTTARE IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, D.LGS. N. 267/2000.	
n. 40 del 03/06/2020	APPROVAZIONE TERZA VARIAZIONE DI COMPETENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE, AL DUP E AL PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2020-2022 DA ADOTTARE IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, D.LGS. N. 267/2000.	SI € 330.711,20 Parere n. 9 del 01/06/2020 dott. Claudio Piccin
n. 72 del 23/09/2020	APPROVAZIONE QUINTA VARIAZIONE DI COMPETENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE E AL DUP 2020-2022 DA ADOTTARE IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, D.LGS. N. 267/2000.	SI 176.889,94 Parere n. 13 del 23/09/2020 dott. Claudio Piccin
n. 91 del 30/11/2020	APPROVAZIONE SESTA VARIAZIONE DI COMPETENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE, AL DUP E AL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2020-2022 ED ELENCO ANNUALE 2020 DA ADOTTARE IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, D.LGS. N. 267/2000.	SI € 50.000,00 Parere n. 15 del 30/11/2020 dott. Claudio Piccin



n. 109 del 21/12/2020	APPROVAZIONE SETTIMA VARIAZIONE DI COMPETENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE E AL DUP 2020-2022 DA ADOTTARE AI SENSI DELL'ART. 2, COMMA 3, DEL D.L. N. 154 DEL 23.11.2020.	NO Il parere non era dovuto
-----------------------	--	--------------------------------

- Variazioni con determinazione Dirigenziale: nessuna.

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	1	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	5	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	8	6
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0	0
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

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
	270.634,00	112.034,69	641.583,55	89.653,32	1.113.905,56
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				89.653,32	89.653,32
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		89.415,97			89.415,97
Utilizzo parte destinata agli investimenti			641.583,55		641.583,55
Valore delle parti non utilizzate	270.634,00	22.618,72	0,00	0,00	293.252,72
Totale	270.634,00	112.034,69	641.583,55	89.653,32	1.113.905,56

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	270.634,00	270.634,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	270.634,00	270.634,00
Totale	0,00	0,00	0,00	270.634,00	270.634,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	112.034,69	112.034,69
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	89.415,97	89.415,97
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	22.618,72	22.618,72
Totale	0,00	0,00	0,00	112.034,69	112.034,69

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a

destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

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

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non vi ha fatto ricorso.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato o non è stato accantonato un importo di € 7.000,00 per eventuali perdite della ditta MOM Spa che non ha lavorato compiutamente nel corso del 2020 causa COVID 19.

Gli enti e/o società in perdita sono le seguenti:

MOM Spa

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 7.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31

12

per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** più che congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.618,75.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 18.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a € 4.000,00 per il rinnovo del contratto del segretario comunale.

Non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi.

Non sono stati previsti ulteriori accantonamenti.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Nelle quote vincolate (per legge) è stata inserita la voce del risparmio di spesa relativa al servizio mensa del personale dipendente dovuta al COVID 19 e quantificata in € 150,00 da destinare al fondo produttività 2021 che in questa sede si autorizza.

Nelle quote vincolate (per legge) si è dovuta mettere anche la quota pari ad € 89.177,00 riconosciuta dallo Stato per il mancato gettito derivante dalla TARI corrispettiva, anche se l'Amministrazione Comunale non ha ancora deciso a chi riconoscerla.

Nelle quote vincolate (per legge) è stata inserita altresì la quota relativa all'avanzo derivante dal saldo complessivo della certificazione pari ad € 87.069,12, quale differenza tra quanto assegnato per le funzioni fondamentali dallo Stato e dal saldo stesso (minori

entrate e minori e maggiori spese sostenute a causa del COVID 19).

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **ha provveduto** alla compilazione e invierà entro i termini la certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **non ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione in quanto non ne ha poste in atto.

L'ente **non ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 in quanto vengono già considerati nel calcolo di ristori riconosciuti dallo Stato.

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.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	/
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	/



Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	/
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	/
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro 144.739) e dalla Regione (pari ad euro 0,00) sono stati registrati con variazioni di bilancio adottate con deliberazioni di Giunta Comunale n. 27 del 01/04/2020, n. 40 del 30/06/2020, n. 91 del 30/11/2020 (tutte ratificate dal Consiglio Comunale) e n. 18 del 21/12/2020 e dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 22 del 20/08/2020).

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione, quantificata in € 189.195,74.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E 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		359.806,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	183.117,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		167.188,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-39.515,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		206.703,44
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		220.082,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		220.082,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		220.082,04
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		579.888,15
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		9.500,00
Risorse vincolate nel bilancio		183.117,92
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		387.270,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-39.515,25
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		426.785,48

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 articolo 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): € 579.888,15
- W2 (equilibrio di bilancio): € 387.270,23
- W3 (equilibrio complessivo): € 426.785,48.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 29.853,17 concessioni cimiteriali € 64.546,40 utilizzo soldi concessi dallo Stato per emergenza COVID 19 per funzioni fondamentali	Previsto dalla normativa di riferimento
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 50.000,00 Oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente	Previsto dalla normativa di riferimento

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione, come meglio specificato nella sezione degli equilibri di bilancio nei documenti del rendiconto.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.185.712,00	2.122.058,65	2.041.318,16	97,1%	96,2%
Titolo 2	165.961,94	673.922,09	549.084,83	406,1%	81,5%
Titolo 3	494.810,00	496.223,95	357.127,98	100,3%	72,0%
Titolo 4	1.892.800,00	2.613.022,39	1.799.992,79	138,1%	68,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	290.000,00	140.000,00	0,00	48,3%	0,0%
Titolo 7	300.000,00	300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.022.746,85	1.022.746,85	517.913,93	100,0%	50,6%
TOTALE	6.352.030,79	7.367.973,93	5.265.437,69	116,0%	71,5%

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

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	2.122.058,65	2.041.318,16	1.979.576,10	96,98
Titolo II	673.922,09	549.084,83	512.105,57	93,27
Titolo III	496.223,95	357.127,98	339.680,28	95,11
Titolo IV	2.613.022,39	1.799.992,79	348.323,18	19,35
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.034.256,42	15.305,89	No fcde	

1	TARI	/	/	/	/
1	TOSAP	8.384,86	0,00	0,00	/
1	Addizionale IRPEF	449.000,19	0,00	No fcde	/
3	Sanzioni CDS	16.179,83	0,00	0,00	/
3	Refezione scolastica	32.490,84	0,00	0,00	/
3	Trasporto scolastico	20.985,20	0,00	0,00	/
3	Servizi integrativi scolastici	/	/	/	/
3	Altri servizi (specificare)	0,00	0,00	0,00	/
3	Fitti attivi	0,00	0,00	0,00	/
3	COSAP	/	/	/	/
4	Oneri di urbanizzazione	139.321,53	0,00	0,00	/

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	2.735,82	10.614,40	16.179,83
riscossione	2.617,52	7.994,00	16.179,83
%riscossione	95,68	75,31	100,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 9.162,83 è stata **rispettata** la destinazione vincolata.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	1.367,91	10.614,00	16.179,83
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.000,00	9.945,32	0,00
Entrata netta	367,91	668,68	16.179,83
destinazione a spesa corrente vincolata	367,91	668,68	16.179,83
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 7.017,00
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 7.017,00
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ 3.508,50
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ 3.508,50
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 14.034,00
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 21.051,00

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 9.162,83
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ -
TOTALE	€ 9.162,83

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ -
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ -
TOTALE	€ -

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	90.033,42	201.327,48	139.321,53
Riscossione	90.033,42	201.327,48	139.521,53

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **non sono garantiti** da fidejussione in quanto non ce n'è stato bisogno;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 50.000,00 e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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	90.033,42	201.827,42	139.521,53
Spese correnti	81.892,92	80.000,00	50.000,00
% x spesa corrente	90,96	39,64	35,84

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	84.705,79	64.705,79	0,00	141.815,14
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	15.296,10	15.296,10	0,00	55.231,86
TOTALE	100.001,89	80.001,89	0,00	197.047,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 193.858,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 34.098,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.307,00	
Residui al 31/12/2020	141.452,83	72,97%
Residui della competenza	€ 20.000,00	
Residui totali	161.452,83	
FCDE al 31/12/2020	181.452,83	112,39%

Il FCDE è più che capiente rispetto all'obbligo di accantonamento di legge.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.764.676,33	3.512.252,33	2.548.270,82	127,0%	72,6%
Titolo 2	2.134.300,00	4.008.984,51	1.297.283,35	187,8%	32,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	130.307,61	1.070,56	1.070,54	0,8%	100,0%
Titolo 5	300.000,00	300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.022.746,85	1.022.746,85	517.913,93	100,0%	50,6%
TOTALE	6.352.030,79	8.845.054,25	4.364.538,64	139,2%	49,3%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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.

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	725.780,59	756.970,54	31.189,95
102 imposte e tasse a carico ente	55.657,42	65.292,04	9.634,62
103 acquisto beni e servizi	1.176.768,82	1.089.548,88	-87.219,94
104 trasferimenti correnti	421.580,03	566.683,51	145.103,48
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	31.988,73	21.153,80	-10.834,93
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	25.961,08	14.622,05	-11.339,03
110 altre spese correnti	35.847,56	34.000,00	-1.847,56
TOTALE	2.473.584,23	2.548.270,82	74.686,59

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	1.709.847,42	1.297.283,35	-412.564,07
203	Contributi agli investimenti	30.000,00	0,00	-30.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	308.000,00	0,00	-308.000,00
TOTALE		2.047.847,42	1.297.283,35	-750.564,07

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 1 del 12/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	42.640,11	148.564,53
FPV di parte capitale	613.787,37	1.649.526,69
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	656.427,48	1.798.091,22

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	52.054,80	42.640,11	148.564,53
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 *	52.054,80	42.640,11	52.991,57
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	95.279,25

(*) 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	555.108,58	613.787,37	1.649.526,69
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	555.108,58	613.787,37	1.622.548,29
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	26.978,40

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	47.042,78
Trasferimenti correnti	35.000,00
Incarichi a legali	6.242,50
Altri incarichi	0,00
Altro	60.279,25
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	148.564,53

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza/non trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;



Analisi della 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 di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
Spese macroaggregato 101	865.193,79	754.214,50
Spese macroaggregato 103	12.424,38	923,91
Irap macroaggregato 102	52.880,24	47.693,96
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Convenzione di Segreteria Comunale Macroaggregato 1	0,00	6.001,25
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	930.498,41	808.833,62
(-) Componenti escluse (B)	24.298,67	36.242,82
(-) Altre componenti escluse:	0,00	29.756,23
di cui rinnovi contrattuali	0,00	29.756,23
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	906.199,74	742.834,57

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 53 del 20/07/2020, 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:
n. 11 del 20/07/2020 (dott. Claudio Piccin)
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
n. 21 del 28/12/2020

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico aveva comunque verificato che l'ente avrebbe rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	578.930,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	1.070,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	577.860,28

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	927.613,08	741.386,76	578.930,84
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	186.226,32	162.455,92	1.070,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	741.386,76	578.930,84	577.860,30
Nr. Abitanti al 31/12	7.392,00	7.386,00	7.349,00
Debito medio per abitante	100,30	78,38	78,63

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	44.170,74	31.968,73	0,00
Quota capitale	186.226,32	162.455,92	1.070,54
Totale fine anno	230.397,06	194.424,65	1.070,54

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al verbale n. 8 del 26/05/2020.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere nessun debito fuori bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Amministrazione non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:)

11.1.a) Leasing immobiliare	
-----------------------------	--

11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 30/12/2020 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio (2019)	Osservazioni
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1,5835	si	1.145.561,00	
MOBILITA' DI MARCA S.P.A.	0,30	si	-840.731,00	

Il Revisore unico **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	€ 8.568,00	€ -	€ 8.568,00	€ -	€ -	€ -	
CONTARINA S.P.A.	€ -	€ -	€ -	€ 3.506,09	€ -	€ 3.506,09	
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
MOBILITA' DI MARCA S.P.A.	€ -	€ -	€ -	€ 22.564,94	€ -	€ 22.564,94	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	16.699.571,96	15.544.437,35	1.155.134,61
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	13.807,73	0,00	13.807,73
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.713.379,69	15.544.437,35	1.168.942,34
A) PATRIMONIO NETTO	8.836.291,79	8.022.090,60	814.201,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	40.618,75	20.634,00	19.984,75
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.526.172,23	1.280.147,43	246.024,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	19.387.359,44	16.837.671,11	2.549.688,33
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.790.442,21	26.160.543,14	3.629.899,07
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.649.526,69	613.787,37	1.035.739,32

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

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.156.030,10
Fondo svalutazione crediti +	€ 200.000,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 2.711,93
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 2.353.318,17

Il fondo svalutazione crediti ammonta ad € 48.537,80 così come determinato nel prospetto del fondo crediti dubbia esigibilità.

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 1.526.172,23
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 577.860,30
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 948.311,93

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	-	32.505,95	
RISULTATO D'ESERCIZIO		461.106,28	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€	192.531,29	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€	428.600,33	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI			
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	193.069,57	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€	814.201,19	€ 814.201,19

TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 814.201,19
---	---------------------

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonamenti del risultato di Amministrazione	€ 40.618,75
FAL	€ -
Fondo perdite partecipate	€ 7.000,00
	0 € 33.618,75

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.235.739,89	2.736.422,00	499.317,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.869.220,23	2.902.683,12	-33.462,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-21.151,24	69.781,03	-90.932,27
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	16.630,59	77.504,31	-60.873,72
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	144.114,48	615.105,74	-470.991,26
IMPOSTE	54.007,21	54.848,28	-841,07
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	452.106,28	541.281,68	-89.175,40

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 461.106,28 rispetto all'esercizio 2019 di € 541.281,68

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

Maggiori proventi da trasferimenti e contributi + € 488.972,57

Minori oneri straordinari + € 308.000,00

Minori plusvalenze patrimoniali - € 770.539,75

Minori proventi finanziari - € 101.747,20.

9. 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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non vi sono sanare irregolarità, né da fare rilievi, considerazioni e proposte.

11. 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. VITTORIO BORSELLI

