
Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

Comune di CALDOGNO

Provincia di VICENZA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 7 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico Remo Chilese 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 unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali agli atti, **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/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune non ha ricevuto alcun rilievo da parte della Corte dei Conti, in sede di controllo.

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.

Il Revisore unico 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.

Caldogno, lì 7 aprile 2021

IL REVISORE UNICO
f.to Rag. Remo Chilese

Sommario

1. PREMESSA.....	7
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	8
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	10
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	11
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	21
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	26
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	26
11. CONCLUSIONI	26

1. PREMESSA

Il Comune di Caldogno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11262 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, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale che corrisponde all'81,19%.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 30 gennaio 2021.

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)	6.909.778,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	6.909.778,63
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune non ha cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.563.168,25	7.320.318,24	6.909.778,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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 siope 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 siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.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 prot. n. 7139 del 14/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale del 20/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale del 18/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale prot. n.3259 del 08/02/2021

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, nella relazione della Giunta Comunale 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, sempre nella relazione della Giunta Comunale, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -1 g (di 30) giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato un prospetto attestante l'ammontare complessivo dei debiti pari ad €. 1.699.157,67 pagati oltre il termine dei 30 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, non ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 62.528,87, ma risulta agli atti dell'Ente stesso.

L'Ente, non trovandosi nelle condizione previste dalla norma soprarichiamata, non è tenuto all'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale prot. n.4710 del 15/03/2021 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) = 52,91%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 92,81%

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	27.320,87	0,00	42.002,96	13.898,34	49.930,49	133.152,66
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	20.000,00	30.000,00
Titolo 3	577,78	2.584,59	2.739,35	0,00	940,00	21.614,01	28.455,73
Titolo 4	0,00	0,00	639,28	0,00	9.041,59	91.024,61	100.705,48
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.801,50	0,00	0,00	2.500,00	177,90	3.445,92	7.925,32
Totale	2.379,28	29.905,46	3.378,63	44.502,96	34.057,83	186.015,03	300.239,19

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere risultano essere esigibili;
- risultano averer avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	7.533,00	5.075,20	0,00	2.941,13	868.226,74	883.776,07
Titolo 2	28.485,88	2.822,42	2.739,28	0,00	24.311,36	376.386,27	434.745,21
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	36.998,91	3.625,00	2.153,00	22.563,30	17.526,42	122.659,14	205.525,77
Totale	65.484,79	13.980,42	9.967,48	22.563,30	44.778,91	1.367.272,15	1.524.047,05

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 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			7.320.318,24
RISCOSSIONI	130.916,59	7.143.016,69	7.273.933,28
PAGAMENTI	1.230.748,73	6.453.724,16	7.684.472,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.909.778,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.909.778,63
RESIDUI ATTIVI	114.224,16	186.015,03	300.239,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	156.774,90	1.367.272,15	1.524.047,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			84.037,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.871.483,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.730.450,26

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-491.964,59
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.508.397,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.955.520,51
SALDO FPV	552.876,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.169,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.182,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.012,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-491.964,59
SALDO FPV	552.876,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.012,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	942.746,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.716.779,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.730.450,26

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	3.319.767,71	3.659.525,69	3.730.450,26
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	116.033,99	140.580,81	146.563,99
Parte vincolata (C)	106.805,49	206.227,86	525.617,34
Parte destinata agli investimenti (D)	78.446,89	21.589,77	13.637,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.018.481,34	3.291.127,25	3.044.631,36

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

delibere del Consiglio Comunale: n.5

delibere di Giunta Comunale adottate con i poteri del Consiglio Comunale n.3

delibere del Consiglio Comunale a ratifica delle delibere di Giunta Comunale n.3

delibere di Giunta Comunale n.6

variazioni di competenza del responsabile del settore finanziario (determine) n.6

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione 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
	140.580,81	206.227,86	21.589,77	3.291.127,25	3.659.525,69
Copertura dei debiti fuori bilancio	3.000,00				3.000,00
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	41.251,39				41.251,39
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			21.589,77	876.905,23	898.495,00
Valore delle parti non utilizzate	96.329,42	206.227,86	0,00	2.414.222,02	2.716.779,30
Totale	140.580,81	206.227,86	21.589,77	3.291.127,25	3.659.525,69

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	79.960,48	3.000,00	0,00	57.620,33	140.580,81
Utilizzo parte accantonata	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Valore delle parti non utilizzate	79.960,48	0,00	0,00	57.620,33	137.580,81
Totale	79.960,48	3.000,00	0,00	57.620,33	140.580,81

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	21.589,77	28.480,24	0,00	156.157,85	206.227,86
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	21.589,77	28.480,24	0,00	156.157,85	206.227,86
Totale	21.589,77	28.480,24	0,00	156.157,85	206.227,86

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 fosse 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 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 fra totale incassato e totale accertato*.

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 nessun credito è stato stralciato per inesigibilità.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione per l'importo di €. 76.416,49.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ricorre all'utilizzo di questo istituto in quanto non necessario.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre per questo Ente la fattispecie.

Fondo contenzioso

Non presente.

Fondo indennità di fine mandato

È stato adeguato il fondo per indennità di fine mandato che ammonta ad euro 13.788,14.

Altri fondi e accantonamenti

Fondo rinnovi contrattuali: è stato adeguato il fondo rinnovi contrattuali che ammonta ad € 53.278,56.

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.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020, **entro il 31 maggio 2021.**

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.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è 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)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	1.198,63
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)	6.172,98
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)	1.522,85
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)	
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)	
Totale	8.894,46

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.

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. Si evidenzia però che l'ammontare di €8.894,46 derivante da ristori specifici COVID per maggiori spese, va indicato con vincolo da trasferimento e non con vincolo di legge come invece riportato nei prospetti di bilancio.

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		783.492,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	21.050,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	167.936,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		594.505,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	29.184,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		565.320,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		220.166,18
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	51.075,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		169.090,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		169.090,84
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.003.658,41
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		21.050,00
Risorse vincolate nel bilancio		219.012,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		763.596,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		29.184,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		734.411,68

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): € 1.003.658,41.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 763.596,25.
- W3 (equilibrio complessivo): € 734.411,68

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	4.174.450,00	4.192.763,01	4.237.214,06	100,4%	101,1%
Titolo 2	259.100,00	1.018.490,27	971.350,64	393,1%	95,4%
Titolo 3	729.600,00	719.230,00	682.827,42	98,6%	94,9%
Titolo 4	2.641.440,00	2.779.269,46	486.933,45	105,2%	17,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	315.000,00	315.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.855.000,00	1.865.000,00	950.706,15	100,5%	51,0%
TOTALE	9.974.590,00	10.889.752,74	7.329.031,72	109,2%	67,3%

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	4.192.763,01	4.237.214,06	4.187.283,57	98,82
Titolo II	1.018.490,27	971.350,64	951.350,64	97,94
Titolo III	719.230,00	682.827,42	661.213,41	96,83
Titolo IV	2.779.269,46	486.933,45	395.908,84	81,31
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	177.161,05	244.879,82	151.917,73
Riscossione	177.129,03	244.879,82	149.355,08

Si evidenzia che i proventi concessori dell'anno 2020 riscossi **hanno finanziato totalmente spese in conto capitale**

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
			Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	144.297,46	98.486,74	69.404,03
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	17.288,54	17.250,14	0,00
Recupero evasione altri tributi - ICI e TASI	71.910,07	70.736,07	2.839,82
TOTALE	233.496,07	186.472,95	72.243,85

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.192.975,00	6.010.768,48	5.104.151,63	115,7%	84,9%
Titolo 2	2.641.440,00	6.145.502,77	1.761.517,17	232,7%	28,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	4.625,00	4.625,00	4.621,36	100,0%	99,9%
Titolo 5	315.000,00	315.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.855.000,00	1.865.000,00	950.706,15	100,5%	51,0%
TOTALE	10.009.040,00	14.340.896,25	7.820.996,31	143,3%	54,5%

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	1.439.396,66	1.454.002,59	14.605,93
102	imposte e tasse a carico ente	100.972,49	100.369,10	-603,39
103	acquisto beni e servizi	2.088.236,46	2.099.151,70	10.915,24
104	trasferimenti correnti	930.056,68	1.326.126,53	396.069,85
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	522,68	339,22	-183,46
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	57.030,36	41.297,96	-15.732,40
110	altre spese correnti	89.333,09	82.864,53	-6.468,56
TOTALE		4.705.548,42	5.104.151,63	398.603,21

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	1.815.022,18	1.761.517,17	-53.505,01
203	Contributi agli investimenti	1.239.144,00	0,00	-1.239.144,00
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		3.054.166,18	1.761.517,17	-1.292.649,01

Il Revisore unico ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale 15 marzo 2021 prot. 4710)

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	86.858,81	84.037,10
FPV di parte capitale	2.421.538,31	1.871.483,41
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.508.397,12	1.955.520,51

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	60.100,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	18.028,52
Altri incarichi	4.896,10
Altro	0,00

Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.012,48
Totale FPV 2020 spesa corrente	84.037,10

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:

- 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
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.510.591,72	€ 1.458.362,48
Spese macroaggregato 103	€ 4.722,09	€ 7.539,25
Irap macroaggregato 102	€ 107.961,39	€ 91.046,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare : Unione di Comuni	€ 315.575,32	€ 338.691,73
Altre spese: da specificare: Incarichi/lavoro fles.	€ 2.669,08	€ 6.507,52
Altre spese: da specificare: formaz./missioni	€ 2.187,09	€ 900,00
Totale spese di personale (A)	€ 1.943.706,69	€ 1.903.047,57
(-) Componenti escluse (B)	€ 118.328,32	€ 179.304,73
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.825.378,37	€ 1.723.742,84

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 delle modifiche a del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.37 del 08.04.2020, n.71 del 22.07.2020, n.80 del 31.08.2020 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'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 ha verificato che l'ente ha 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	+	9.433,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	4.621,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	68.260,12	13.871,62	9.433,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	54.388,50	4.437,90	4.621,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	13.871,62	9.433,72	4.812,36
Nr. Abitanti al 31/12	11.248,00	11.262,00	11.360,00
Debito medio per abitante	1,23	0,84	0,42

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	2.340,10	522,68	339,22
Quota capitale	54.388,50	4.437,90	4.621,36
Totale fine anno	56.728,60	4.960,58	4.960,58

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

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Sentenza 1340/2020 Corte di Appello di Venezia	n.15 del 30.06.2020	6.000,00	3.000,00 da fondo rischi e 3.000,00 da AA accantonato anno 2019	In data 23.06.2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			6.000,00
- 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	0,00	0,00	6.000,00

La delibera di Consiglio Comunale di riconoscimento è stata trasmessa alla Corte dei Conti sezione regionale in data 27.07.2020 prot.11744, ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 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:

Elenco società partecipate in via diretta DENOMINAZIONE	QUOTA PARTECIPAZIONE	CONTROLLATA/ PARTECIPATA	MANTENIMENTO	RISULTATO ESERCIZIO 2019
SORARIS SPA	6,10%	PARTECIPATA	si	77.945,00
VIACQUA SPA	1,50%	PARTECIPATA	si	5.766.868,00

Elenco enti organismi partecipati DENOMINAZIONE	QUOTA PARTECIPAZIONE	CONTROLLATA / PARTECIPATA	QUOTATA (SI/NO)	RISULTATO D'ESERCIZIO 2019
ATO BACCHIGLIONE	1,024%	PARTECIPATA	NO	2.187.188,40 (Avanzo Amm.ne)
CEV	0.09%	PARTECIPATA	NO	5.902,00

CIAT	2,92%	PARTECPATA	NO	492.416,39 (Avanzo Amm.ne)
------	-------	------------	----	-------------------------------

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		
SO.RA.RIS SPA	€ -	€ -	€ -	€ 11.215,07	€ 12.291,73	-€ 1.076,66	tale somma si riferisce alla rendicontazione dei costi emergenza COVID DAL 1.11. AL 31.12.2020, il cui conteggio è pervenuto all'ente in data 10.2.2021
VIACQUA		€ -	€ -	€ 7.699,80	€ 7.699,80	€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
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/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AATO BACCHIGLIONE			€ -	€ -	€ -	€ -	Non risultano partite aperte di credito/debito
C.E.V.	€ -		€ -	€ -		€ -	L'Ente non ha provveduto a rispondere alla pec inviata prot. n.3322/2021
CIAT	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	Non risultano partite aperte di credito/debito

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 nelle loro schede.

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	40.575.203,29	39.303.870,81	1.271.332,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.133.601,33	7.490.570,35	-356.969,02
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	47.708.804,62	46.794.441,16	914.363,46
A) PATRIMONIO NETTO	39.858.963,17	39.126.155,31	732.807,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	70.147,50	60.620,33	9.527,17
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.529.744,41	1.482.394,82	47.349,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.249.949,54	6.125.270,69	124.678,85
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	47.708.804,62	46.794.441,15	914.363,47
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.871.483,41	2.473.947,12	-602.463,71

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 209.546,94
Fondo svalutazione crediti	+	€ 76.416,49
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 14.275,76
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	=	€ 300.239,19

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

DEBITI	+	€ 1.529.744,41
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 4.812,36
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 885,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€ 1.524.047,05

Il patrimonio netto risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2020	
FONDO DI DOTAZIONE	11.402.685,43
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	3.524.726,82
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	0,00
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	108.342,36
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	23.609.516,87
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	632.801,56
RISULTATO D'ESERCIZIO	580.890,13
TOTALE PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2020	39.858.963,17

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

Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione (utenze- indennità fine mandato e rinnovi contrattuali)	€ 70.147,50
FAL	€ -
Fondo perdite partecipate	€ -
FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 70.147,50

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.970.508,13	6.432.410,51	-461.902,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.613.345,64	6.424.206,15	-810.860,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	6.100,72	8.401,23	-2.300,51
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	287.808,12	83.062,65	204.745,47
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	29.019,03	562.026,18	-533.007,15
IMPOSTE	99.200,23	99.939,04	-738,81
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	580.890,13	561.755,38	19.134,75

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. La stessa contiene i criteri di valutazione spalmati nelle varie voci di bilancio e non come indicazione ed argomento a sé stante.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore, pur non rilevando dall'elenco delle cause in corso e dalle attestazioni dei responsabili dei servizi, alcun motivo di soccombenza delle cause pendenti, invita l'Amministrazione ad accantonare, in maniera cautelativa, una somma per il fondo rischi contenzioso, anche alla luce di recenti articoli apparsi sulla stampa specializzata (vedi provvedimento Corte dei Conti del Lazio n.121/2020).

Evidenzia altresì che le somme derivanti da trasferimenti relativi a ristori specifici per maggiori spese COVID, corrispondenti ad €. 8.894,46, indicati nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2020 nella voce "vincoli derivanti da legge" per €. 405.997,85, vanno spostati nella voce successiva "vincoli derivanti da trasferimenti" indicata in €.28.480,24, in quanto tale somma ha un vincolo da trasferimento e non da legge, come specificato dalla Ragioneria Generale dello Stato.

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

F.TO RAG.REMO CHILESE
