
Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

Comune di Marcon
Città Metropolitana di Venezia

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 11 del 16 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 30 **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 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione 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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

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.

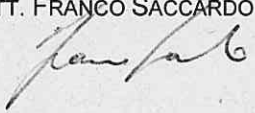
Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO BOSA 

DOTT. PIERANGELO DEL ZOTTO 

DOTT. FRANCO SACCARDO 

Sommario

Sommario	3
1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	17
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	25
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
11. CONCLUSIONI	30

1. PREMESSA

Il Comune di Marcon registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 17.681 abitanti.

L'Organo di Revisione 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 oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, 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.

*L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.*

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31 gennaio 2021 e che il responsabile finanziario **ha** provveduto alla loro parificazione avvenuta con propria determinazione n.27 del 01.02.2021.

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)	8.674.486,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	8.674.486,13
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si è dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.251.298,76	8.611.830,04	8.674.486,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	130.000,00	120.164,19

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 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 n. 2 del 03/03/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 10 del 03/06/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 20 del 15/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 29 del 28/12/2020

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 03/12/2020 dal verbale di cassa numero 29 del 28/12/2020, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
18690305	Imposta sulla pubblicità	€ 3.567,68
86332400	Addizionale Irpef	€ 5.771,75
15385305	Vari	€ 7.700,16

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.
L'ente **non ha** richiesto l'anticipazione di tesoreria.

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.

Non sono stati superati i termini di pagamento previsti dalla legge.

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 - 19,05 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 32.977,58. e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 17.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 10,95 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 32.977,58.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 8 del 31 marzo 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 = 57,11%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali = 68,62%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	22.002,08	1.814,00	202.564,49	185.008,66	2.537.603,34	2.948.992,57
Titolo 2	0,00	6.215,20	0,00	1.437,65	2.279,10	25.275,03	396.021,63	431.228,61
Titolo 3	10.574,13	0,00	23.907,12	118.058,83	157.101,20	152.886,15	140.728,24	603.255,67
Titolo 4	0,00	24.868,20	0,00	0,00	0,00	387.666,40	3.130.013,41	3.542.548,01
Titolo 5	0,00	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	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	8.492,80	0,00	0,00	94,00	18.859,85	27.446,65
Totale	10.574,13	31.083,40	54.402,00	121.310,48	361.944,79	750.930,24	6.223.226,47	7.553.471,51

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;
- risultano essere presenti residui ante 2015 la cui eliminazione viene raccomandata per l'esercizio in corso, con inserimento nel conto del patrimonio mediante sterilizzazione con il fondo svalutazione crediti.

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	28.552,71	17.157,60	22.354,69	42.927,32	206.248,54	2.426.560,27	2.743.801,13
Titolo 2	40.675,45	0,00	12.702,13	826,07	0,00	55.231,52	1.325.422,21	1.434.857,38
Titolo 3	0,00	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	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	28.999,33	3.555,68	6.988,61	56.912,77	43.613,55	68.502,65	252.355,56	460.928,15
Totale	69.674,78	32.108,39	36.848,34	80.093,53	86.540,87	329.982,71	4.004.338,04	4.639.586,66

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;
- risultano essere presenti residui ante 2015 per i quali si raccomanda l'eliminazione o l'eventuale inserimento nel conto del patrimonio.
- **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			9.188.661,36
RISCOSSIONI	1.772.411,72	9.704.959,35	11.477.371,07
PAGAMENTI	1.871.337,52	10.120.208,78	11.991.546,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.674.486,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.674.486,13
RESIDUI ATTIVI	1.330.245,04	6.223.226,47	7.553.471,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	635.248,62	4.004.338,04	4.639.586,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			143.410,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			8.044.124,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.400.836,49

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.803.639,00
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.859.090,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	8.187.534,49
SALDO FPV	-1.328.444,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	26.196,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	27.255,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	220.629,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	219.570,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.803.639,00
SALDO FPV	-1.328.444,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	219.570,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.759.812,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	946.258,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.400.836,49

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	7.277.054,56	2.695.490,45	3.400.836,49
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.473.519,24	1.570.811,92	1.605.416,73
Parte vincolata (C)	167.639,78	197.057,57	661.850,03
Parte destinata agli investimenti (D)	2.512.125,54	62.719,70	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.123.770,00	864.901,26	1.133.569,73

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

- *Variazioni di Consiglio Comunale (fornire per ciascuna gli estremi del parere)*

NUM	DESCRIZIONE	NUM. ATTO	TIPO ATTO	DEL
1	VARIAZIONE CONSILIARE N.1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	39	Cons.Comunal	27/11/2020

Espresso Parere favorevole del Collegio dei Revisori con il Verbale n.21 del 23.11.2020.

- Variazioni di Giunta Comunale (*fornire estremi parere ove richiesto*)

NUM.	DESCRIZIONE	NUM. ATTO	TIPO ATTO	DEL
1	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. N. 267/2000 (FONDO PLURIENNALE VINCOLATO)	642	Determinaz.	31/12/2019
2	VARIAZIONE AI RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019 E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE - ART.175 COMMA 5 bis D.LGS. 267/2000	10	Giunta Munic	23/01/2020
3	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL)	31	Giunta Munic	20/02/2020
4	PRELEVAMENTO N. 1 DAL FONDO DI RISERVA	48	Giunta Munic	12/03/2020
5	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE	52	Giunta Munic	13/03/2020
6	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL).	56	Giunta Munic	31/03/2020
7	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020 - 2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	72	Giunta Munic	14/05/2020
8	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020 - 2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	79	Giunta Munic	03/06/2020
9	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	90	Giunta Munic	11/06/2020
10	PRELEVAMENTO N. 2 DAL FONDO DI RISERVA	93	Giunta Munic	18/06/2020
11	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	109	Giunta Munic	01/07/2020
12	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2020. ART. 175 COMMA 8 DEL D. LGS N. 267/2000	20	Cons.Comunal	30/07/2020
13	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 7 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	116	Giunta Munic	23/07/2020
14	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N.8 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	148	Giunta Munic	10/09/2020
15	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 9 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	162	Giunta Munic	08/10/2020
16	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 10 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4 DEL TUEL)	200	Giunta Munic	27/11/2020
17	PRELEVAMENTO N. 3 DAL FONDO DI RISERVA	214	Giunta Munic	30/12/2020

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

NUM.	DESCRIZIONE	NUM. ATTO	TIPO ATTO	DEL
1	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N. 1 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DALL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	5	Determinaz.	14/01/2020

2	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N. 2 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DALL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	11	Determinaz.	16/01/2020
3	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N. 3 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DALL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	128	Determinaz.	26/03/2020
4	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N. 4 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DALL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	138	Determinaz.	31/03/2020
5	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N. 5 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DALL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	152	Determinaz.	08/04/2020
6	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N. 6 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DALL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	297	Determinaz.	21/07/2020
7	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N. 7 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DALL'ART. 175 COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	302	Determinaz.	22/07/2020
8	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N.8 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	496	Determinaz.	11/11/2020
9	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE N.9 ADOTTATA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL	665	Determinaz.	31/12/2020

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	27	25
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	1	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	14	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	9	12
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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
	1.570.811,92	197.057,57	62.719,70	864.901,26	2.695.490,45
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				927.992,66	927.992,66
Finanziamento di spese correnti non permanenti				219.100,00	219.100,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	550.000,00				550.000,00
Utilizzo parte vincolata		0,00			0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			62.719,70		62.719,70
Liberazione da vincolo	314.376,18	22.404,64		336.780,82	
Valore delle parti non utilizzate	706.435,74	174.652,93	0,00	54.589,42	935.678,09

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	599.572,08	934.376,18	0,00	36.863,66	1.570.811,92
Utilizzo parte accantonata	0,00	550.000,00	0,00	0,00	550.000,00
Valore delle parti non utilizzate	599.572,08	384.376,18	0,00	36.863,66	1.020.811,92

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	62.719,70	0,00	0,00	134.337,87	197.057,57
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	62.719,70	0,00	0,00	134.337,87	197.057,57

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:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- per il finanziamento di spese di investimento;*
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- 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.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'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 fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo.*

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

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto una anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto del dl 35/2013.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 147.595,36, 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 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Al fine di valutare l'effettiva congruità del fondo contenzioso si invita l'ente a programmare una puntuale ricognizione sui procedimenti in corso, sia in termini di passività potenziali che di impegni di spesa per onorari professionali, entro il termine previsto per la salvaguardia degli equilibri 2021.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 10.104,64.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 32.565,48 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione 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 entro il termine del 31 maggio 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.

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

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

L'Organo di Revisione 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" per l'importo di € 300.000,00 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)	99.216,07
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)	22.600,32
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)	0,00
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)	0,00

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)	0,00
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)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0,00
Totale	121.816,39

L'Organo di Revisione 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 e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe (per es. impianti sportivi, parcheggi,...) adottate con delibere dal Consiglio comunale o dalla Giunta Comunale.

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.

L'Organo di Revisione 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.

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		2.050.484,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	391.701,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	632.432,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.026.350,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	529.684,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		496.666,14
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		184.523,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		184.523,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		184.523,30
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.235.007,31
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		391.701,33
Risorse vincolate nel bilancio		632.432,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.210.873,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		529.684,30
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		681.189,44

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): € 2.235.007,31;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.210.873,74;
- W3 (equilibrio complessivo): € 681.189,44.

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	Economie di spese di parte corrente	

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
--	--	--

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	6.664.100,00	6.546.681,44	4.725.228,99	98,2%	72,2%
Titolo 2	542.182,59	1.760.724,13	1.878.995,74	324,7%	106,7%
Titolo 3	1.260.282,35	1.222.623,67	1.080.454,70	97,0%	88,4%
Titolo 4	2.916.500,00	3.958.341,48	552.795,95	135,7%	14,0%
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 6	420.000,00	420.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.201.000,00	2.561.000,00	1.486.343,82	116,4%	58,0%
TOTALE	16.204.064,94	18.669.370,72	9.723.819,20	115,2%	52,1%

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/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	6.546.681,44	7.262.832,33	4.725.228,99	65,06
Titolo II	1.760.724,13	2.275.017,37	1.878.995,74	82,59
Titolo III	1.222.623,67	1.221.182,94	1.080.454,70	88,48
Titolo IV	3.958.341,48	3.682.809,36	552.795,95	15,01
Titolo V	2.000.000,00	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	145.803,60	230.841,70	137.430,00
riscossione	42.505,36	93.969,44	56.391,85
%riscossione	29,15	40,71	41,03

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 137.430,00 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	72.901,80	115.420,85	137.430,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	45.538,85	46.222,91	110.306,97
Entrata netta	27.362,95	69.197,94	27.123,03
destinazione a spesa corrente vincolata	12.421,56	55.966,14	27.123,03
% per spesa corrente	45,40%	80,88%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	14.941,39	13.231,80	0,00
% per Investimenti	54,60%	19,12%	0,00%

L'ente **provvederà a giugno** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno relativamente alle sanzioni 2020.

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	434.881,46	739.513,33	559.503,38
Riscossione	384.832,83	739.036,80	492.175,21

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

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 ICI/IMU	917.626,68	2.101,00	312.073,80	943.645,92
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 TASI	350.444,10	0,00	32.214,50	189.244,39
TOTALE	1.268.070,78	2.101,00	344.288,30	1.132.890,31

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 389.337,78	
Residui riscossi nel 2020	€ 29.839,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13,95	
Residui al 31/12/2020	359.484,34	92,33%
Residui della competenza	€ 1.265.969,78	
Residui totali	1.625.454,12	
FCDE al 31/12/2020	1.132.890,31	69,70%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	8.184.039,92	9.647.803,54	8.137.912,61	117,9%	84,3%
Titolo 2	4.790.720,39	12.868.023,06	4.488.843,47	268,6%	34,9%
Titolo 3	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 4	282.525,02	11.446,92	11.446,92	4,1%	100,0%
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.201.000,00	2.561.000,00	1.486.343,82	116,4%	58,0%
TOTALE	17.658.285,33	27.288.273,52	14.124.546,82	154,5%	51,8%

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

L'Organo di Revisione 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	2.010.711,64	2.098.456,70	87.745,06
102	imposte e tasse a carico ente	163.820,30	189.881,95	26.061,65
103	acquisto beni e servizi	3.609.763,11	4.020.301,27	410.538,16
104	trasferimenti correnti	1.226.908,07	1.313.613,20	86.705,13
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	249.622,59	223.021,15	-26.601,44
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	14.852,37	107.130,00	92.277,63
110	altre spese correnti	184.742,14	185.508,34	766,20
TOTALE		7.460.420,22	8.137.912,61	677.492,39

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	1.072.515,29	3.121.908,02	2.049.392,73
203	Contributi agli investimenti	17.428,00	450.000,00	432.572,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	550.000,00	550.000,00
205	Altre spese in conto capitale	28.472,76	366.935,45	338.462,69
TOTALE		1.118.416,05	4.488.843,47	3.370.427,42

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 8 del 31 marzo 2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	278.435,26	143.410,32
FPV di parte capitale	6.580.655,18	8.044.124,17
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	6.859.090,44	8.187.534,49

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	193.440,48	278.435,26	143.410,32
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 *	83.701,92	163.859,35	116.585,04
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	42.864,37	63.234,49	26.825,28
di cui FPV da riaccertamento straordinario	66.874,19	51.341,42	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	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	600.288,07	6.580.655,18	8.044.124,17
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	600.288,07	6.552.063,79	3.966.940,60
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	28.591,39	4.077.183,57
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	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	132.109,38
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	11.300,94
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	143.410,32

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	2.356.785,32	2.126.266,70
Spese macroaggregato 103	35.649,37	29.235,40
Irap macroaggregato 102	145.212,24	147.104,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	132.109,38
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.537.646,93	2.434.716,14
(-) Componenti escluse (B)	186.659,68	196.077,85
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.350.987,25	2.238.638,29

Rideterminazione limite, giusta deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 22 aprile 2020.

Media Entrate correnti	11.026.714,61
FCDE - Bilancio	242.878,11
Denominatore	10.783.836,50

Spesa di personale	1.656.094,12
Oneri riflessi	450.488,31
Numeratore	2.106.582,43

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
19,53%	27,00%	31,00%

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 del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvate con delibera n. 98 del 25/06/2020 (asseverazione rispetto al DM) e con delibera n. 205 del 10/12/2020, 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:

Verbale n. 4 del 21/04/2020

Verbale n. 9 del 24/06/2020

Verbale n. 26 del 04/12/2020

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Verbale n. 20 del 13/11/2020

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 ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico/Organo di Revisione 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	+	5.036.198,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	268.310,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	4.767.887,48

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.304.509,20	5.036.198,34	4.797.636,66
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	268.310,86	282.248,33	11.446,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-43.686,65	0,00
Totale fine anno	5.036.198,34	4.797.636,66	4.786.189,74
Nr. Abitanti al 31/12	17.447,00	17.616,00	17.681,00
Debito medio per abitante	288,66	272,35	270,70

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	263.560,06	249.622,59	223.021,15
Quota capitale	268.310,86	282.248,33	11.446,92
Totale fine anno	531.870,92	531.870,92	234.468,07

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito di finanziamento.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, sulla base delle attestazioni dei responsabili di settore, non **si rilevano** debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione.

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.

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

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 23.12.2020 con Deliberazione Consiliare n. 51 **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	Osservazioni
Veritas spa	0,146564%	Si	€ 7.093.607	/
ACTV spa	0,209%	Si	€ 743.652,00	/
Piave Servizi spa	5,2780%	Si	€ 1.555.830	/

L'Organo di Revisione 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		
VERITAS SPA	€ 10,00		€ 10,00	€ 45.662,30	€ 52.144,98	-€ 6.482,68	
PIAVE SERVIZI SPA	€ 15.584,10	€ 15.584,10	€ -	€ -	€ 33,84	-€ 33,84	Mandato di pagamento n. 3304 del 11/11/2019
ACTV SPA		€ -	€ -		€ -	€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
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		
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
CONSORZIO CEV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

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

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	33.696.531,72	31.497.368,76	2.199.162,96
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.814.174,43	11.695.090,27	3.119.084,16
D) RATEI E RISCONTI	23.472,33	45.300,23	-21.827,90
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	48.534.178,48	43.237.759,26	5.296.419,22
A) PATRIMONIO NETTO	32.897.415,70	31.619.813,08	1.277.602,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	190.265,48	971.239,84	-780.974,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	9.425.324,40	7.535.433,37	1.889.891,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.021.172,90	3.111.272,97	2.909.899,93
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	48.534.178,48	43.237.759,26	5.296.419,22
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.044.124,17	6.580.655,18	1.463.468,99

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 6.138.375,74
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.415.151,25
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 55,48
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 7.553.471,51

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

DEBITI +	€ 9.425.776,40
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 4.786.189,74
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	€ 4.639.586,66

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€ 535.150,83
RISULTATO D'ESERCIZIO	-€ 1.320.049,27 € 742.451,79
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€ 2.440.082,39 - 107.688,31
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	- 1.120.033,12
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	<u>€ 107.688,31</u>
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	<u>€ 2.547.770,70</u> <u>€ 2.547.770,70</u>

TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO € **1.277.602,62**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 190.265,48
FAL	€ -
Fondo perdite partecipate	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 190.265,48

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il criterio forfettario del 3%.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.506.255,25	8.447.356,18	3.058.899,07
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.885.331,60	8.127.503,22	1.757.828,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-222.234,65	-248.006,85	25.772,20
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	151.996,48	107.688,31	44.308,17
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-661.129,03	1.280.984,05	-1.942.113,08
IMPOSTE	147.104,66	140.469,20	6.635,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	742.451,79	1.320.049,27	-577.597,48

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'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 e che la stessa **contiene** i criteri di valutazione impiegati.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione al fine di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria evidenzia che l'avanzo di amministrazione non vincolato potrebbe non essere utilizzato almeno in parte e almeno per un periodo temporale da definire, ai fini di prudenza della gestione vista l'emergenza "corona virus" in corso che potrebbe creare squilibri di bilancio non prevedibili. Si ribadisce la massima attenzione e cautela nell'impiego dell'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.

La raccomandazione va in parallelo all'invito a tenere, di conseguenza, costantemente sotto controllo l'andamento delle entrate e delle uscite.

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.

ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO BOSA

DOTT. PIERANGELO DEL ZOTTO

DOTT. FRANCO SACCARDO