

Comune di POVE DEL GRAPPA

Provincia di VICENZA

Verbale n. 02 del 13/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

In premessa si specifica che essendo lo scrivente Revisore in carica dal 03/02/2021 non ha potuto materialmente eseguire l'attività di vigilanza nel corso dell'esercizio 2020 che risulta essere invece stata svolta dal precedente revisore Rag. Remo Chilese come documentata dai suoi verbali dal numero 01 al numero 30.

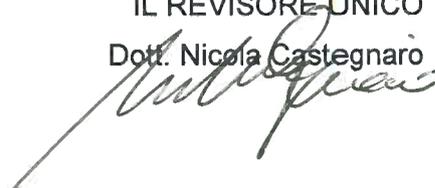
Dall'esame dei verbali del precedente Revisore non risulta dallo stesso rilevate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali ne suggerimenti di misure correttive non adottate dall'Ente. Il Revisore precedente ha verificato nel corso dell'esercizio che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti gli eventuali rilievi mossi dalla Corte dei Conti.

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

San Bonifacio (Vr), lì 13/04/2021

IL REVISORE UNICO
Dott. Nicola Castegnaro



Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	17
10. CONCLUSIONI.....	17



PREMESSA

Il Comune di Pove del Grappa registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.119 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 o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	912.058,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	912.058,70
Differenza	0,00

Il Revisore precedente, in carica nel corso del 2020, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

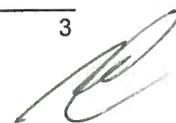
- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 6 del 17.04.2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 14 del 10.07.2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 22 del 09.10.2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 01 del 15.01.2021

Con verbale n. 01 del 15.01.2021, il Revisore precedente ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Nel corso del 2020, l'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata. Alla data del 31.12.2020, la cassa vincolata ammonta ad €. 0,00



Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 01 del 23.02.2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = **63,11 %**

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = **84,41 %**

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	13.540,39	12.877,19	5.909,49	7.328,65	6.657,58	169.573,42	215.886,72
Titolo 2	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	15.957,34	17.000,00	38.957,34
Titolo 3	0,00	5.267,08	5.783,54	4.483,54	0,00	15.297,30	35.560,38	66.391,84
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	65.757,35	90.757,35
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	0,00	0,00	2.700,00	0,00	1.300,00	4.000,00
Totale	0,00	18.807,47	24.660,73	10.393,03	10.028,65	62.912,22	289.191,15	415.993,25

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	0,00	0,00	0,00	7.800,00	29.965,19	250.049,91	287.815,10
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.459,42	38.459,42
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	160,86	0,00	7.685,00	0,00	0,00	8.219,04	1.150,00	17.214,90
Totale	160,86	0,00	7.685,00	0,00	7.800,00	38.184,23	289.659,33	343.489,42

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			503.985,33
RISCOSSIONI	234.996,04	2.510.196,12	2.745.192,16
PAGAMENTI	268.515,76	2.068.603,03	2.337.118,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			912.058,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			912.058,70
RESIDUI ATTIVI	126.802,10	289.191,15	415.993,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	53.830,09	289.659,33	343.489,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			6.706,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			103.936,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			873.919,55

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	441.124,91
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	133.299,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	110.642,98
SALDO FPV	22.656,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	791,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	14.698,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	14.157,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	250,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	441.124,91
SALDO FPV	22.656,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	250,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	58.203,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	351.684,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	873.919,55

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	305.610,58	409.888,02	873.919,55
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	79.440,50	63.750,65	76.011,41
Parte vincolata (C)	4.729,36	2.103,16	82.129,03
Parte destinata agli investimenti (D)	73.161,31	80.604,53	374.403,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	148.279,41	263.429,68	341.375,87

Come si evince pertanto dai dati sopra riportati l'Ente non si trova in situazione di disavanzo.

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
	63.750,65	2.103,16	80.604,53	263.429,68	409.888,02
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				35.100,00	35.100,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		2.103,16			2.103,16
Utilizzo parte destinata agli investimenti			21.000,00		21.000,00
Valore delle parti non utilizzate	63.750,65	0,00	59.604,53	228.329,68	351.684,86
Totale	63.750,65	2.103,16	80.604,53	263.429,68	409.888,02

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	59.128,65	4.000,00	0,00	622,00	63.750,65
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	59.128,65	4.000,00	0,00	622,00	63.750,65
Totale	59.128,65	4.000,00	0,00	622,00	63.750,65

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	2.103,16	2.103,16
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	2.103,16	2.103,16
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	FALSO	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	2.103,16	2.103,16

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato 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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Il Revisore Unico ha verificato che non sono stati stralciati crediti dal conto di bilancio

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

Accertamenti TASI anni precedenti per €. 494,92;
Tassa Rifiuti anni precedenti per €. 37.302,96;
Imposta Municipale Propria anni precedenti per €. 6.209,56;
Accertamenti ICI anni precedenti per €. 2.310,06;
Sanzioni Amministrative per €. 9.595,81
ed è pari a € 55.913,31

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 8.000,00 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 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento, dando atto che detto accantonamento è stato prudenzialmente innalzato rispetto al 2019 dato atto che all'Ente è stato notificato un Ricorso Straordinario al Presidente della Repubblica a fine anno 2020 (ricorso avverso l'emanazione di una Ordinanza Sindacale disciplinante gli orati di apertura delle sale slot).

L'accantonamento viene determinato tenuto conto del rischio inerente il ricorso straordinario al

Capo dello Stato e successivamente trasposto al TAR Veneto contro l'ordinanza sindacale disciplinante gli orari di apertura delle sale slot.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €. 1.598,10.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		469.331,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	976,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	80.297,03
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		388.058,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	11.284,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		376.773,92
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		52.652,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.832,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		50.820,85
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		50.820,85
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		521.984,56
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		976,10
Risorse vincolate nel bilancio		82.129,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		438.879,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		11.284,66
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		427.594,77

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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	1.773.650,00	1.753.150,00	1.769.455,10	98,8%	100,9%
Titolo 2	95.300,00	307.380,87	331.146,10	322,5%	107,7%
Titolo 3	272.474,26	258.767,26	260.802,06	95,0%	100,8%
Titolo 4	1.155.200,00	1.277.900,00	217.288,40	110,6%	17,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	395.700,00	395.700,00	220.695,59	100,0%	55,8%
TOTALE	4.192.324,26	4.492.898,13	2.799.387,25	107,2%	62,3%

Spese

USCITE	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.823.424,12	2.051.245,12	1.764.604,18	112,5%	86,0%
Titolo 2	1.192.500,00	1.533.163,39	230.949,65	128,6%	15,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	280.973,14	204.292,25	142.012,94	72,7%	69,5%
Titolo 5	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	395.700,00	395.700,00	220.695,59	100,0%	55,8%
TOTALE	4.192.597,26	4.684.400,76	2.358.262,36	111,7%	50,3%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 01 del 23.02.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	539,24	6.706,53
FPV di parte capitale	132.760,23	103.936,45
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	133.299,47	110.642,98

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	19.975,85	539,24	6.706,53
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 **	19.975,85	0,00	6.167,29
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	539,24	539,24
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	144.434,93	132.760,23	103.936,45
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	115.980,82	124.379,89	91.326,83
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	28.454,11	8.380,34	12.609,62
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	6.706,53
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	6.706,53

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.753.150,00	1.769.455,10	1.599.881,68	90,42
Titolo II	307.380,87	331.146,10	314.146,10	94,87
Titolo III	258.767,26	260.802,06	225.241,70	86,37
Titolo IV	1.277.900,00	217.288,40	151.531,05	69,74
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU (cap. 1002/3)	108.163,44	108.163,44	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi locali (cap. 1000/4 + 1002/2)	3.247,08	2.278,64	0,00	395,50
TOTALE	111.410,52	110.442,08	0,00	395,50

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

Cap. 1002/3 + 1000/4 + 1002/2	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.677,68	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 26,86	
Residui al 31/12/2020	5.650,82	99,53%
Residui della competenza	€ 968,44	
Residui totali	6.619,26	

IMU

Cap. 1000/6	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 34.208,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 34.252,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 43,72	
Residui al 31/12/2020	-0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 15.189,72	
Residui totali	15.189,72	
FCDE al 31/12/2020	6.209,56	40,88%

TASI

Cap. 1000/2	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.812,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.570,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	242,21	6,35%
Residui della competenza		
Residui totali	242,21	
FCDE al 31/12/2020	99,02	40,88%

TARSU/TIA/TARI

Cap. 1000/3 + Cap. 1025	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 73.243,71	
Residui riscossi nel 2020	€ 33.263,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	39.980,27	54,59%
Residui della competenza	€ 51.269,63	
Residui totali	91.249,90	
FCDE al 31/12/2020	37.302,96	40,88%

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	107.304,82	159.046,44	81.724,81
Riscossione	107.304,82	159.046,44	81.724,81

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	48.700,00	44.400,00	34.905,92
Spese correnti	1.800.830,34	1.812.986,11	1.764.604,18
% x spesa corrente	2,70	2,45	1,98

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

La Funzione di Polizia Locale è stata interamente delegata all'Unione Montana del Brenta ora del Bassanese, quindi non vi sono analisi specifiche da eseguire sui conti dell'Ente al riguardo.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	564.158,66	524.821,26	-39.337,40
102 imposte e tasse a carico ente	61.789,00	50.470,13	-11.318,87
103 acquisto beni e servizi	475.215,58	422.610,09	-52.605,49
104 trasferimenti correnti	593.419,28	634.073,52	40.654,24
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	97.865,97	86.327,07	-11.538,90
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	11.835,22	16.316,91	4.481,69
110 altre spese correnti	8.702,40	29.985,20	21.282,80
TOTALE	1.812.986,11	1.764.604,18	-48.381,93

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	382.781,17	213.014,81	-169.766,36
203 Contributi agli investimenti	8.850,50	4.000,00	-4.850,50
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	13.934,84	13.934,84
TOTALE	391.631,67	230.949,65	-160.682,02

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

<u>CAUSALE TRASFERIMENTO</u>	<u>SOMMA</u>
FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	16.689,32
FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	414,61
CONCORSO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE COMUNI	3.120,89
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	47.184,23



FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	58.102,18
FONDO RISTORI COMUNI MINORI ENTRATE TOSAP	965,79
FONDO ESENZIONE IMU TURISTICO	326,53
INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	14.228,79
FONDO RISTORI COMUNI MINORI ENTRATE TOSAP	100,02
FONDO RISTORI COMUNI MINORI ENTRATE TOSAP	384,27
FONDO RISTORI COMUNI MINORI ENTRATE TOSAP	355,29
RESTITUZIONE AI COMUNI DI TRIBUTI LOCALI	819,78
INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	14.002,65
FONDO ESENZIONE IMU TURISTICO	326,53
SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI	2.726,60
FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE BIS	16.689,32

Il Revisore precedente ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

Nell'allegato A-2, vengono evidenziate le modalità di utilizzo delle suddette somme e per le somme introitate e non utilizzate è stato posto l'apposito vincolo nel Risultato di Amministrazione.

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	644.020,42	524.651,26
Spese macroaggregato 103	8.789,01	3.560,00
Irap macroaggregato 102	38.517,48	33.872,19
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese	18.425,07	0,00
Altre spese: Quota imputabile ex Comunità Montana	21.380,25	45.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	731.132,23	607.083,45
(-) Componenti escluse (B)	0,00	5.046,21
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	731.132,23	602.037,24

Le componenti escluse sono rappresentate da compensi per personale in convenzione per €. 2.204,73 e compensi relativi allo straordinario elettorale per € 2.841,48

L'ente in occasione dell'approvazione del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 127 del 11.11.2021, 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**.

Il Revisore precedente dell'Ente nel corso del 2020 ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale:
parere n. 23-2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
parere n. 12-2020 sulla costituzione del Fondo Risorse Decentrate
parere n. 16-2020 sul CCDI

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia 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	+	2.467.004,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	140.012,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.326.991,88

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3.017.892,12	2.744.047,19	2.467.004,82
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	273.844,93	277.042,37	140.012,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.744.047,19	2.467.004,82	2.326.991,88
Nr. Abitanti al 31/12	3.148,00	3.119,00	3.128,00
Debito medio per abitante	871,68	790,96	743,92

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	107.054,73	97.865,97	86.327,07
Quota capitale	273.844,93	277.042,37	140.012,94
Totale fine anno	107.054,73	97.865,97	226.340,01

Nel caso in cui il Comune abbia proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio si rinvia al verbale del Revisore precedente n. 10-2020.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.233.245,04	11.366.908,27	-133.663,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.272.193,30	783.501,92	488.691,38
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.505.438,34	12.150.410,19	355.028,15
A) PATRIMONIO NETTO	8.454.888,88	8.100.042,40	354.846,48
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	20.098,10	4.622,00	15.476,10
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.598,10	0,00	1.598,10
D) DEBITI	2.670.481,30	2.806.643,72	-136.162,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.358.371,96	1.239.102,07	119.269,89
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.505.438,34	12.150.410,19	355.028,15
TOTALE CONTI D'ORDINE	103.936,45	132.760,23	-28.823,78

Ai fini della redazione è **stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

La principale variazioni rispetto all'esercizio 2019 è la seguente:

C) ATTIVO CIRCOLANTE + 488.691,38 variazione derivante da un fondo cassa al 31.12.2020 molto più alto rispetto a quello dell'anno precedente

I crediti includono o non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

Si ricorda che il DM 10/11/2020 precisa che nel caso in cui il fondo di dotazione **negativo** sia determinato dall'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione. È il caso dell'Ente in questione, il quale riferisce avere in programma con la deliberazione di Consiglio di approvazione del Consuntivo 2020 deliberare la destinazione delle riserve alla copertura dell'eventuale fondo di dotazione negativo.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nulla da evidenziare.

10. 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. Nicola Castegnaro



