

Comune di Pontecchio Polesine

Provincia di Rovigo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**anno
2020**

Comune di Pontecchio Polesine

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 20 luglio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione dopo aver esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23/06/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Pontecchio Polesine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pontecchio Polesine, lì 20 luglio 2021

L'organo di revisione

Rag. Giuseppe Albonetti

(firmato digitalmente ai sensi del D.Lvo 82/2005)

Il sottoscritto Albonetti Rag. Giuseppe, quale revisore dei conti eletto dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 28 del 31 luglio 2019, ricevuta in 09/07/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 18/06/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
 - b) situazione patrimoniale semplificata;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- la relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione
 - la deliberazione di G.C. n.30/2021 sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - la delibera dell'organo consiliare n. 20 del 04/11/2020 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - il conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del FPV;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto dei dati Siope come da comunicazioni del ministero;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica";
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c.5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - l'attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
 - copia delibere delle seguenti variazioni di bilancio

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento.
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	6
di cui variazioni di Consiglio	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	

VISTI

- ♦ il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ le disposizioni del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 TUEL;
- ♦ il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- ♦ il regolamento di contabilità approvato con delibera di CC n. 50 del 30/12/2015;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pontecchio Polesine registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2195 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero 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), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (specificare sisma del)
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non 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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013

convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non **sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale ;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020.
-

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e

nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato/non è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che: sono stati individuati i seguenti agenti contabili interni:

AGENTI CONTABILI Cognome Nome		SERVIZIO	Qualifica titolare o sostituto
RASCONI GAIA		Economato	titolare
BOLOGNESE CINZIA		ANAGRAFE	titolare
BARALDI MONICA		ANAGRAFE	titolare

- risultano due agenti contabili esterni: Agenzia Entrate Riscossioni e Abaco S.p.A.;
- gli agenti contabili esterni hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- Gli agenti contabili interni non hanno reso il conto della loro gestione;
- L'economo ha reso il conte della gestione entro i termini previsti, con deposito alla Corte dei Conti;
- risultano emessi n. 357 reversali e n. 700 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto reso dal tesoriere dell'ente, Cassa Centrale Banca - Credito Cooperativo Italiano S.p.A. - P.IVA 02529020220.

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di **tempestività dei pagamenti** rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto- legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Fondo di cassa

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

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	637.743,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	637.743,45

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1133959,52	621724,96	637.743,45
<i>di cui cassa vincolata</i>			31399,32

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		621.724,96			621.724,96
Entrate titolo 1.00	+	1.638.029,25	710.457,14	88.616,43	799.073,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	332.759,71	380.577,24		380.577,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 3.00	+	419.240,04	39.875,67	28.785,98	68.661,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.390.029,00	1.130.910,05	117.402,41	1.248.312,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.125.569,41	567.762,15	426.830,46	994.592,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	76.666,62	31.998,98		31.998,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.202.236,03	599.761,13	426.830,46	1.026.591,59
Differenza D (D=B-C)	=	187.792,97	531.148,92	-309.428,05	221.720,87
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	187.792,97	531.148,92	-309.428,05	221.720,87
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	477.162,12	122.278,89	41.746,71	164.025,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	477.162,12	122.278,89	41.746,71	164.025,60
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	477.162,12	122.278,89	41.746,71	164.025,60
Spese Titolo 2.00	+	1.035.494,50	304.510,40	68.329,78	372.840,18
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.035.494,50	304.510,40	68.329,78	372.840,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.035.494,50	304.510,40	68.329,78	372.840,18
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-558.332,38	-182.231,51	-26.583,07	-208.814,58
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				

Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	300.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	300.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	601.729,46	180.226,75	12.967,74	193.194,49
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	562.172,14	185.840,78	4.241,51	190.082,29
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	290.742,87	343.303,38	-327.284,89	637.743,45

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 421.679,64, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Accertamenti	1.702.944,41
Impegni	2.064.857,96
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-361.913,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	727.163,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	157.315,95
SALDO FPV	569.847,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	434,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	120.456,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	58.765,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-61.257,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-361.913,55
SALDO FPV	569.847,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-61.257,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	275.003,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	421.679,64

:

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)		
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	32,77	31,52	38,39
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8,16	7,85	11,93
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40,93	39,37	50,32
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti			
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	13,81	13,84	22,43
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	13,81	13,84	22,43
TITOLO 3:	Entrate extratributarie			
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,64	4,46	4,16
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2,06	1,99	1,23
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,61	1,55	3,00
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	8,31	7,99	8,38
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale			
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,22	0,21	0,48
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1,15	3,20	4,50
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,22	0,21	2,20
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	1,59	3,61	7,18
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13,01	12,52	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13,01	12,52	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro			
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	18,06	18,54	11,12
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,29	4,13	0,57
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	22,35	22,67	11,69
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.078,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.381.607,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.185.428,59
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	31.998,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		172.259,32
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		172.259,32
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	5.000,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	83.469,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		83.790,07
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-23.099,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		106.889,55

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	719.084,25
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	122.278,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	648.372,85
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	157.315,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		35.674,34
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		35.674,34
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		35.674,34

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		207.933,66
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	5.000,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	83.469,25
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		119.464,41
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-23.099,48
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		142.563,89

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		172.259,32
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	5.000,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-23.099,48
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	83.469,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		106.889,55

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	8078,91	
FPV di parte capitale	719084,25	157315,95
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		8078,91	

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	424443,20	719084,25	157315,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	424443,20	461492,74	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		257591,51	157315,95

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 421679,64 , come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				621.724,96
RISCOSSIONI	(+)	172.116,86	1.433.415,69	1.605.532,55
PAGAMENTI	(-)	499.401,75	1.090.112,31	1.589.514,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			637.743,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			637.743,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.079.902,17	269.528,72	1.349.430,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	433.433,10	974.745,65	1.408.178,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			157.315,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			421.679,64

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)			
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	773307,13	275003	421679,64
Parte accantonata (B)	117710,31	203580,34	185480,86
Parte vincolata (C)		2444,62	88279,72
Parte destinata agli investimenti (D)	103000	42006,03	42006,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	552596,82	26972,01	105912,81

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019 euro										
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte vincolata</i>				<i>Parte destinata agli investimenti</i>
			<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri Fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>mutuo</i>	<i>ente</i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0	0								
Finanziamento spese di investimento	0	0								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0	0								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0	0								
Utilizzo parte accantonata	0	0	0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0	0	0
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Valore monetario della parte</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Non sono state utilizzate risorse del risultato di amministrazione 2019.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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):	207933,66
W2* (equilibrio di bilancio):	119464,41
W3* (equilibrio complessivo):	142563,89

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C n. 30 del 15/06/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.372.041,07	172.116,86	1.079.902,17	-215.816,30
Residui passivi	991.599,87	499.401,75	433.433,10	-80.313,38

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	15.638,83	33.396,77
Gestione corrente vincolata		157.315,95
Gestione in conto capitale vincolata	64.674,55	
Gestione in conto capitale non vincolata		25.093,58
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	80.313,38	215.816,30

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	29809,3	47687,65	45722,14	43382,41	96923,85	2654,44
	Riscosso c/residui al 31.12	33397,27	36376,47	43585,16	77869,34	26585,72	
	Percentuale di riscossione	112,03%	76,28%	95,33%	179,5%	27,46%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	68668,66	129348,36	129348,36	60679,7	97330,59	108.813,99
	Riscosso c/residui al 31.12		40590,23	95806,45	127,03	27883,82	
	Percentuale di riscossione	0%					
RUOLO 2013/2014 CONTRAVVENZIONI CDS	Residui iniziali				54956,38	54946,38	INCLUSO NEL TOTALE
	Riscosso c/residui al 31.12					508,55	
	Percentuale di riscossione						
Proventi acquedotto	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	108.884,97
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	26.366,13
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		111.468,43

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, come da relazione del responsabile finanziario.

Fondo perdite società partecipate

L'Organo di revisione da atto che non è stata accantonata alcuna somma a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto i bilanci delle stesse non presentano perdite.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 4782,89 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2020 per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	4099,62
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	683,27
Utilizzi (erogati al sindaco in carica fino alla scadenza nel 2020)	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4782,89

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	856.916,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	381.952,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	142.739,48	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	1.381.607,98	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	138.160,80	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	30.682,26	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	30.682,26	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100	2,22%	

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	909138,34	839931,41	764.370,96
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	69206,93	74.098,42	31.303,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	839931,41	764.370,96	733.067,87
Nr. Abitanti al 31/12	2213,00	2218	2195
Debito medio per abitante	379,54	345,85	333,97

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	46063,37	39.264,09	14.573,09
Quota capitale	69206,83	74.098,42	16.375,59
Totale fine anno	115270,2	113.362,51	30.948,68

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

non sono state effettuate attività di ricerca evasione.

L'attività di accertamento per il recupero dell'evasione ha subito un notevole rallentamento, inoltre anche la riscossione procede con difficoltà e lo stanziamento al FCDE indica che si prevede di non riuscire a incassare la maggior parte delle somme dovute.

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	56.790,86	
Residui riscossi nel 2020	56.790,86	100%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	42.945,54	
Residui della competenza	42.945,54	
Residui totali	42.945,54	
FCDE al 31/12/2020		0,00

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	96.923,85	
Residui riscossi nel 2020	26.585,72	27,43
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	70.338,13	
Residui della competenza	141.193,53	
Residui totali	75.348,54	
FCDE al 31/12/2020	2654,44	

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	23.114,58	22390,05	37.508,12
Riscossione	23.114,58	22390,05	37.508,12

L'intera entrata è stata destinata al finanziamento della spesa in conto capitale.

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, tutta vincolata.

	2018	2019	2020
accertamento	60.679,70	36.777,92	20.891,87
riscossione		13688,10	
%riscossione			

del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	60679,70	36777,92	10.397,99
fondo svalutazione crediti corrispondente	35848,47	125688,10	
entrata netta	30339,85	13688,10	10397,99
destinazione a spesa corrente vincolata		6844,05	5199,00
% per spesa corrente	50	50	50
destinazione a spesa per investimenti	30339,85	6844,05	5199,00
% per Investimenti	50	50	50

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	97.330,59	
Residui riscossi nel 2020	27.883,82	28,65
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	90.338,64	
Residui della competenza	20.891,87	
Residui totali	90.338,64	
FCDE al 31/12/2020	67898,52	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Tutte le entrate risultano riscosse in competenza.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	309.396,6	304.913,9	-4.482,7
102	imposte e tasse a carico ente	101.107,14	42.294,52	-58.812,62
103	acquisto beni e servizi	619.747,6	615.948,3	-3799,3
104	trasferimenti correnti	244.164,	177.649,5	-66.514,5
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	40522,22	30.348,3	-10.173,92
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	altre spese correnti	14729,93	14.274,00	-455,93
TOTALE		1.329.667,9	1.185.428,	-144.239,9

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 ha rispettato i vincoli di legge e l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 307.750,26 .

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio 2020.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo 2020.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	307750,26	309.396,66
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	19102,88	22.387,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	326854,14	331.783,73
(-) Componenti escluse (B)	33750,34	36443,23
(-) Altre componenti escluse:		5.775,85
di cui rinnovi contrattuali		5.775,85
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	293103,80	289.564,65

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 31/07/2020 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

-Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di: *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7); per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8); per sponsorizzazioni (comma 9); per attività di formazione (comma 13)* e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno

2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni».

L'Ente risulta aver rispettato tutti i vincoli in materia di contenimento delle spese.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa asseverata contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

La richiesta di verifica dei crediti e debiti reciproci è stata regolarmente inoltrata agli organismi partecipati, che hanno fornito riscontri.

Risulta un minimo disallineamento nei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e Acquevenete SpA, poichè tale situazione si ripropone da diversi esercizi, all'Organo di revisione non resta che rilevare l'inosservanza della norma, in quanto dovuta ai differenti criteri di esigibilità tra contabilità armonizzata e provvisticata.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri organismi partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera CC n. 29 del 30/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto e contenuto nella relazione illustrativa della Giunta.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che, in ossequio al disposto dell'articolo 231 del TUEL, la Giunta ha provveduto a redigere la relazione di propria competenza illustrando le gestioni dell'Ente.

La suddetta relazione esprime sufficientemente le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

ATTIVITÀ DELL'ORGANO DI REVISIONE

Questo Organo di revisione dalla nomina avvenuta il 31/07/2019 e fino al 31/07/2022 ha:

- espresso 7 pareri,
- redatto 2 relazioni con relativo parere,
- effettuato 4 verifiche di cassa,
- redatto e trasmesso 2 questionari per la corte dei conti.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	2019	2020	diff.
Immobilizzazioni immateriali	2953,54	778,93	- 2.174,61
Immobilizzazioni materiali	5541716,04	5612293,05	70.577,01
Immobilizzazioni finanziarie	824323,16	892616,01	68.292,85
Totale immobilizzazioni	6368992,74	6505687,99	70.577,01
Rimanenze			
Crediti	1236789,89	1183902,32	- 52.887,57
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	621724,96	691803,59	70.078,63
Totale attivo circolante	1858514,85	1875705,91	17.191,06
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	822757,59	8381393,90	153.886,31

Passivo	2019	2020	diff.
Patrimonio netto	3895833,96	3736736,49	- 159.097,47
Fondo rischi e oneri	68329,16	74012,43	5.683,27
Trattamento di fine rapporto			
Debiti	1769063,9	2143270,89	374.206,99
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2494280,57	2427374,09	66.906,48
Totale del passivo	8227507,59	8381393,9	153.886,31

Le entità dell'attivo circolante e dei debiti, che sono le voci di maggior rilievo, concordano con le risultanze finanziarie e pertanto si presume possano ritenersi attendibili.

Il patrimonio netto risulta diminuito di 159097,47 euro.

I documenti che rappresentano la situazione economico-patrimoniale dell'Ente sono stati forniti dalla società di elaborazione "GIES SRL", che ha elaborato i dati forniti dall'Ente medesimo sotto la propria esclusiva responsabilità.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- L'Organo di revisione da atto che i dati della parte corrente, espressione dei fatti di gestione, nella sostanza non si discostano in modo significativo dalle risultanze dei rendiconti degli anni passati e dalle previsioni.
- Il sistema contabile e il funzionamento del sistema di controllo interno appaiono complessivamente adeguati, come pure la qualità delle procedure e delle informazioni risultano sufficientemente affidabili. Non è possibile esprimere giudizi per il sistema di rilevazione e rappresentazione dei valori economico-patrimoniali, soggetti a elaborazione esterna, per i motivi sopra indicati.
- Risultano rispettati gli obiettivi di finanza pubblica, quali il mantenimento degli equilibri, il pareggio, il contenimento delle spese di personale e il contenimento indebitamento.
- Il Revisore ritiene che il quadro dei beni e dei proventi dell'Ente sia adeguato ed aggiornato.
- In termini generali i saldi della gestione finanziaria risultano attendibili.
- Pur apparendo congrui i fondi crediti di dubbia esigibilità e i fondi rischi, l'Organo di revisione suggerisce di monitorare con frequenza ogni lite e vertenza potenzialmente generatrice di esborsi straordinari, perdite di risorse o svalutazioni del patrimonio.
- Il Revisore raccomanda ancora di prestare la dovuta attenzione alla gestione e conservazione del valore patrimoniale degli organismi partecipati, attraverso una diretta partecipazione nella definizione delle strategie, indagini approfondite e documentate, una costante vigilanza in merito all'osservazione delle norme e un frequente monitoraggio dei risultati anche intermedi. Sollecita maggiore trasparenza, con una frequente e copiosa pubblicazione sul sito internet di documentazione, accompagnata da riferimenti precisi in ordine all'origine e al responsabile della diffusione.

CONCLUSIONI

Giudizio di sintesi

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto l'Organo di Revisione attesta la complessiva corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Pontecchio Polesine, lì 20 luglio 2021

L'organo di revisione

Rag. Giuseppe Albonetti

(firmato digitalmente ai sensi del D.Lvo 82/2005)