

Comune di COGOLLO DEL CENGIO

Provincia di Vicenza

Verbale n. 7 del 2 aprile 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.

Il Revisore, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal numero 1 al numero 18 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Arcade, lì 2 aprile 2021

IL REVISORE UNICO

Rag. Antonella Perazzetta



PREMESSA

Il Comune di Cogollo del Cengio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2 del TUEL, di n. 3.144 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori bloccanti.

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 2020 (da conto del Tesoriere)	1.278.111,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.278.111,25
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 6 del 22/04/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 11 del 11/08/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 14 del 15/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 2 del 21/01/2021

Con verbale n. 2 del 21/01/2021 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.

Il Revisore Unico rileva che il Comune non si è ancora dotato di una gestione della cassa vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 18/03/2021 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) = 96,94%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 86,81%

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					1.360,57	25.646,41	27.006,98
Titolo 2						15.560,77	15.560,77
Titolo 3		7.580,84	2.845,35	8.609,16		74.343,39	93.378,74
Titolo 4				3.049,95		50.474,37	53.524,32
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9						926,64	926,64
Totale	0,00	7.580,84	2.845,35	11.659,11	1.360,57	166.951,58	190.397,45

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	704,15	-	3.828,20	15.026,65	24.200,26	515.932,14	559.691,40
Titolo 2		11.957,16	365,35	2.679,93	10.509,09	33.327,98	58.839,51
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	1.000,00	100,00		1.500,00	22.144,58	22.489,54	47.234,12
Totale	1.704,15	12.057,16	4.193,55	19.206,58	56.853,93	571.749,66	665.765,03

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			517.551,06
RISCOSSIONI	820.627,64	2.538.246,28	3.358.873,92
PAGAMENTI	623.234,44	1.975.079,29	2.598.313,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.278.111,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.278.111,25
RESIDUI ATTIVI	23.445,87	166.951,58	190.397,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	94.015,37	571.749,66	665.765,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			85.703,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			12.091,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			704.948,18

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	158.368,91
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	122.431,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	97.795,49
SALDO FPV	24.636,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.127,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	21.922,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.795,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	158.368,91
SALDO FPV	24.636,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.795,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	85.224,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	420.922,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	704.948,18

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	365.884,16	506.147,31	704.948,18
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	103.528,37	118.442,34	119.833,49
Parte vincolata (C)	0,00	127.000,00	187.489,57
Parte destinata agli investimenti (D)	32.937,52	3.464,68	45.446,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	229.418,27	257.240,29	352.178,22

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
	118.442,34	127.000,00	3.464,68	257.240,29	506.147,31
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	85.224,37				85.224,37
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	33.217,97	127.000,00	3.464,68	257.240,29	420.922,94
Totale	118.442,34	127.000,00	3.464,68	257.240,29	506.147,31

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	33.217,97	76.000,00	0,00	9.224,37	118.442,34
Utilizzo parte accantonata	0,00	76.000,00	0,00	9.224,37	85.224,37
Valore delle parti non utilizzate	33.217,97	0,00	0,00	0,00	33.217,97
Totale	33.217,97	76.000,00	0,00	9.224,37	118.442,34

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	127.000,00	127.000,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	127.000,00	127.000,00
Totale	0,00	0,00	0,00	127.000,00	127.000,00

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 correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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 nel conto del bilancio non esistono crediti stralciati definitivamente prescritti

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate: TARI – Sanzioni Cds – Sanzioni varie – Proventi mensa scolastica – Rette ospiti casa di riposo – Fitti fabbricati – Introiti diversi ed è pari a € 32.320,99.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 10.000,00, 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.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 512,50.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 27.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed un accantonamento di € 50.000,00 per spese potenziali. Quest'ultimo accantonamento è stato effettuato in via prudenziale nelle more della determinazione dell'importo definitivo delle risorse attribuite all'Ente dal c.d. "Fondone", che sarà definito in occasione della presentazione dell'apposita certificazione, alla data odierna non ancora disponibile.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		224.532,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	13.564,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	36.089,57
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		174.878,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	73.051,52
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		101.826,98
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		43.697,67
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	24.400,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		19.297,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		19.297,67
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		268.229,74
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		13.564,00
Risorse vincolate nel bilancio		60.489,57
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		194.176,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		73.051,52
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		121.124,65

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	1.754.984,00	1.692.924,00	1.578.143,68	96,5%	93,2%
Titolo 2	44.333,47	275.721,48	269.659,12	621,9%	97,8%
Titolo 3	500.830,00	469.619,91	465.271,10	93,8%	99,1%
Titolo 4	556.697,56	236.186,37	112.772,60	42,4%	47,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	100.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	530.000,00	530.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	570.350,00	570.350,00	279.351,36	100,0%	49,0%
TOTALE	4.057.195,03	3.774.801,76	2.705.197,86	93,04%	71,66%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.127.797,47	2.464.538,65	2.050.922,11	115,8%	83,2%
Titolo 2	676.697,56	317.219,43	118.016,15	46,9%	37,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	152.350,00	100.350,00	98.539,33	65,9%	98,2%
Titolo 5	530.000,00	530.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	570.350,00	570.350,00	279.351,36	100,0%	49,0%
TOTALE	4.057.195,03	3.982.458,08	2.546.828,95	98,2%	64,0%

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. 6 del 18/03/2021):

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	61.398,89	85.703,65
FPV di parte capitale	61.033,06	12.091,84
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	122.431,95	97.795,49

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	40.690,73	61.398,89	85.703,65
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	32.151,87	36.641,65	61.626,89
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***			
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	8.538,86	24.757,24	24.076,76
di cui FPV da riaccertamento straordinario			
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			

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	102.482,39	61.033,06	12.091,84
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	102.482,39	57.145,00	4.946,84
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		3.888,06	7.145,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
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	-	-	-

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	57.759,34
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	24.610,31
Altri incarichi	3.334,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	85.703,65

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/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.692.924,00	1.578.143,68	1.552.497,27	98,37
Titolo II	275.721,48	269.659,12	254.098,35	94,23
Titolo III	469.619,91	465.271,10	390.927,71	84,02
Titolo IV	236.186,37	112.772,60	62.298,23	55,24
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	12.424,73	12.424,73	0,00	0,00
Recupero evasione TARI	2.080,12	2.033,12	0,00	0,00
TOTALE	14.504,85	14.457,85	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 8.640,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.640,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 47,00	
Residui totali	47,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 12.189,87	
Residui riscossi nel 2020	€ 12.189,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.183,44	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.822,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	1.360,57	14,82%
Residui della competenza		
Residui totali	1.360,57	
FCDE al 31/12/2020	640,69	47,09%

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	82.845,24	121.306,44	49.898,23
Riscossione	82.845,24	116.026,94	49.898,43

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	82.845,24	0,00	0,00
Spese correnti	29.421,62	0,00	0,00
% x spesa corrente	35,51		

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	26.535,50	5.589,45	21.755,84
riscossione	18.263,64	1.165,90	8.544,04
%riscossione	68,83	20,86	39,27

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	26.535,50	5.589,45	21.755,84
fondo svalutazione crediti corrispondente	7.152,93	2.308,66	17.465,84
Entrata netta	19.382,57	3.280,79	4.290,00
destinazione a spesa corrente vincolata	19.382,57	3.280,79	4.290,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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	624.074,75	534.402,29	-89.672,46
102	imposte e tasse a carico ente	43.675,75	41.231,59	-2.444,16
103	acquisto beni e servizi	994.146,76	926.347,63	-67.799,13
104	trasferimenti correnti	295.689,85	348.446,98	52.757,13
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	54.001,87	47.011,85	-6.990,02
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	14.827,93	11.827,93
110	altre spese correnti	43.596,06	138.653,84	95.057,78
TOTALE		2.058.185,04	2.050.922,11	-7.262,93

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	311.134,36	111.430,29	-199.704,07
203	Contributi agli investimenti	22.802,99	2.661,13	-20.141,86
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.846,04	3.924,73	2.078,69
TOTALE		335.783,39	118.016,15	-217.767,24

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:

Contributi da famiglie donazioni Covid-19	€	1.500,00
Fondo funzioni fondamentali art. 39 DL 204/2020	€	31.548,72
Fondo ristoro comuni minori entrate	€	1.936,67
Fondo funzioni fondamentali Covid-19	€	76.551,04
Trasferimenti emergenza Covid fondo solidarietà alimentare	€	34.078,46
Trasferimenti fondo sanificazione ambienti Covid-19	€	4.552,08
Contributo straordinario agenti polizia locale Covid-19	€	536,06
Trasferimento Regione centri estivi Covid-19	€	6.004,63
Totale	€	156.707,66

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 si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
Spese macroaggregato 101	654.965,48	534.402,29
Spese macroaggregato 103	11.694,53	1.783,74
Irap macroaggregato 102	46.238,95	38.633,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	57.759,34
(-) Altre spese: reiscrizioni imputate dall'esercizio precedente	0,00	-38.436,51
Totale spese di personale (A)	712.898,96	594.141,91
(-) Componenti escluse (B)	33.795,34	53.860,68
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	679.103,62	540.281,23

Media Entrate correnti	2.233.620,06
FCDE - Bilancio	32.320,99
Denominatore	2.201.299,07

Spesa di personale	534.402,29
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	534.402,29

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)
24,28%	64.351,06

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

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

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018		Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		1.672.401,29
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		16.774,14
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		457.415,56
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO		2.146.590,99
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		214.659,10
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12		47.011,85
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		167.647,25
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		47.011,85
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,19

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.148.635,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	98.539,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.050.096,12

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.528.566,86	1.365.314,65	1.148.635,45
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	163.252,21	146.047,28	98.539,33
Estinzioni anticipate (riduzione mutui)		70.327,35	
Altre variazioni +/- (2019: rinegoziazione)	0,00	-304,57	
Totale fine anno	1.365.314,65	1.148.635,45	1.050.096,12
Nr. Abitanti al 31/12	3.214	3.144	3.161
Debito medio per abitante	424,80	365,34	332,20

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	64.160,86	54.001,87	47.011,85
Quota capitale	163.252,21	146.047,28	98.539,33
Totale fine anno	227.413,07	200.049,15	145.551,18

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati:

IMPIANTI ASTICO SRL	quota partecipazione 3,42%
VIACQUA SPA	quota partecipazione 0,677%
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	quota partecipazione 1,78%
CONSORZIO COMUNI COMPRESI NEL BIM BACCHIGLIONE	quota partecipazione 4,42%
CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO BACCHIGLIONE	quota partecipazione 0,323%

In esito alla verifica effettuata è risultato che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 dal Rendiconto della gestione del Comune

1. risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società IMPIANTI ASTICO SRL, VIACQUA SPA e del CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO BACCHIGLIONE
2. ancorché non coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL e del CONSORZIO COMUNI COMPRESI NEL BIM BACCHIGLIONE, sono stati riconciliati e le differenze sono state analiticamente identificate e motivate

L'Organo di revisione ha riscontrato inoltre che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma, 6, lett. J del D.Lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, sono sottoscritti dall'organo di controllo dei relativi enti e società partecipati, ancorché nei seguenti casi la sottoscrizione non sia identificata come asseverazione: ALTO

VICENTINO AMBIENTE SRL (l'organo di revisione ha apposto un "visto per asseverazione"), CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO BACCHIGLIONE e CONSORZIO COMUNI COMPRESI NEL BIM BACCHIGLIONE (non è stato fatto specifico riferimento all'asseverazione).

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto nell'anno 2020 all'annuale analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 29/12/2020, nella quale è stato confermato che le partecipazioni dirette vadano tutte mantenute presentando le stesse i requisiti normativi.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (al oggi non sono disponibili i dati relativi all'esercizio 2020) che rendano necessario l'intervento dell'ente a ripristino del capitale sociale.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Avendo l'Ente scelto di redigere la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che sia stata esercitata 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	11.535.863,06	11.640.869,05	-105.005,99
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.436.187,71	1.334.533,74	101.653,97
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.972.050,77	12.975.402,79	-3.352,02
A) PATRIMONIO NETTO	11.154.642,85	10.991.051,52	163.591,33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	87.512,50	85.224,37	2.288,13
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.715.861,18	1.887.807,90	-171.946,72
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.034,24	11.319,00	2.715,24
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.972.050,77	12.975.402,79	-3.352,02
TOTALE CONTI D'ORDINE	12.081,84	61.033,06	-48.951,22

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, secondo lo schema semplificato adottato ai sensi del D.M. 10/11/2020, avendo l'ente usufruito della facoltà ex art. 232, comma 2, del TUEL di continuare ad avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico finanziaria (Delibera di Consiglio Comunale n. 42 del 29/12/2020).

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3; i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 32.320,99 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

La conciliazione tra residui attivi e crediti è data dalla seguente relazione:

(+)	Crediti dello Sp	€	158.076,46
(+)	FCDE economica	€	32.320,99
	RESIDUI ATTIVI =	€	190.397,45

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 6.463.946,31
II	Riserve	€ 4.690.696,54
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 180.245,99
b	<i>da capitale</i>	
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 134.556,44
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 4.375.894,11
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 11.154.642,85

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 10.000,00
fondo per rinnovi contrattuali	€ 27.000,00
fondo per spese potenziali	€ 50.000,00
fondo indennità di fine mandato	€ 512,50
totale	€ 87.512,50

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere, rilevati dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti dello S.P.	€ 1.715.861,18
(-)	Debiti da finanziamento	€ 1.050.096,15
	RESIDUI PASSIVI =	€ 665.765,03

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali a finanziamento di spese per investimento.

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 contiene:

- a) i criteri di valutazione, compreso il riferimento alle modalità di calcolo del FCDE
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- e) il rinvio allo specifico allegato alla delibera di Giunta di riaccertamento ordinario dei residui con riferimento alle ragioni della persistenza dei medesimi
- f) precisazione che l'ente non ha utilizzato anticipazione di cassa
- g) precisazione che l'ente non ha diritti reali di godimento
- h) precisazione che l'ente non ha enti e organismi partecipati
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale
- j) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con le società partecipate
- k) nessun riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati (non esistenti)
- l) nessun riferimento a garanzie prestate dall'ente a terzi (non esistenti)
- m) elenco dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare
- n) nessun riferimento agli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile
- o) altre informazioni

9. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti ed alle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, l'Organo di revisione rileva e raccomanda quanto segue:

1. L'Ente non ha ancora provveduto ad istituire la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020. L'Organo di revisione **raccomanda** nuovamente di attivare la procedura per la costituzione e l'utilizzo della cassa vincolata tramite le apposite scritture nelle partite di giro come previsto dal principio contabile 4/2 punto 10.
2. L'Organo di revisione ribadisce la necessità di monitorare l'andamento della cassa, accelerando quanto più possibile gli incassi, specialmente quelli a residuo, e disponendo con oculatezza l'utilizzo delle risorse finanziarie ed in particolare dell'avanzo di amministrazione. **Raccomanda** pertanto che venga implementata e rispettata una procedura di controllo in tempo reale dei flussi di cassa, della quale devono essere fatti partecipi tutti i Responsabili di spesa dell'Ente, al fine di effettuare una programmazione il più attendibile possibile circa l'andamento degli incassi e dei pagamenti, in modo da poter adottare per tempo ed efficacemente le eventuali misure necessarie per evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

RAG. ANTONELLA PERAZZETTA

