

Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

Comune di Villamarzana

Provincia di Rovigo

Verbale n. 05 del 07/06/2021

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 **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.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

Trissino, lì 07 giugno 2021.



IL REVISORE UNICO

Dr. Luigi Fanton

IL BILANCIO CONSUNTIVO 2020 DELL'ENTE

Il bilancio consuntivo di un Ente è sempre un documento politicamente e non solo, molto importante. Per i consiglieri di maggioranza rappresenta una verifica dell'attività posta in essere dalla Giunta rispetto alle previsioni e alle volontà espresse con il bilancio preventivo. E' uno strumento che consente loro di calibrare con maggior precisione il complesso di attività da porre in essere nell'esercizio successivo con l'intento di soddisfare nella misura più efficace possibile le necessità del territorio e le aspirazioni della Comunità.

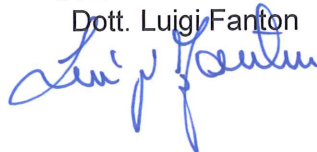
Per i consiglieri di opposizione, simmetricamente, il bilancio consuntivo fornisce un metro di misura della efficacia, della efficienza e della economicità dell'attività dell'amministrazione in carica.

E' uno strumento che consente loro di avanzare proposte e programmi alternativi fondati su dati, conoscenze oltre che sulle aspettative della cittadinanza.

La presente relazione del Revisore in carica al Bilancio consuntivo si è resa possibile grazie alla collaborazione della Dottoressa Cinzia Ferro che ha curato tutta la parte numerica.

Il Revisore dell'ente.

Dott. Luigi Fanton



Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	12
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	19
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	20
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	21
10. CONCLUSIONI.....	21



PREMESSA

Il Comune di Villamarzana registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1136 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 **sono segnalati** errori comune non 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)	372.628,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	372.628,94
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020, del 01.04.2020, precedente revisore dei conti;
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale del 01.07.2020, precedente revisore dei conti;
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 2/2020 del 29.10.2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 2/2021 del 06.04.2021

Con verbale n. 02/2021 del 06.04.2021 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 ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

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	7.203,29

La giacenza della cassa vincolata al 31.12.2020 è stata effettuata con determinazione n. 33 del 25.03.2021.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 31.03.2021 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) = 50,40 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 73,32 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		10.455,38	14.182,66	6.732,71	19.389,82	20.316,77	149.301,46	220.378,80
Titolo 2				10.650,11	23,16	19,84	9.597,77	20.290,88
Titolo 3	17.610,39	2.588,92	2.791,66	3.067,10	4.088,92	54.972,76	81.035,04	166.154,79
Titolo 4						0,00	27.400,00	27.400,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6	41.524,05						0,00	41.524,05
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9		130,72		101,07	33,50	67,00	2.550,04	2.882,33
Totale	59.134,44	13.175,02	16.974,32	20.550,99	23.535,40	75.376,37	269.884,31	478.630,85

A maggior precisione l'Ente informa che il residuo del 2014 e precedenti di cui al titolo 3, è costituito da dalla rate di una locazione che un inquilino non paga da molti anni. Dal mese di giugno l'inquilino ha iniziato a pagare ed ha concordato con l'Amministrazione un piano di rientro del debito.

I residui del titolo 6 rappresentano alcuni mutui i cui importi non sono stati ancora chiesti in erogazione alla Cassa Depositi e Prestiti. A bilanciare i predetti residui attivi, non vi sono, tuttavia, equivalenti residui passivi. E' presumibile che le opere di finanziare, (piccole opere, considerati gli importi) siano state completate e pagate con fondi dell'Ente.

La questione andrà chiarita con precisione.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	3.386,16	6.776,00	1.615,51	10.909,15	1.143,29	57.496,62	206.391,88	287.718,61
Titolo 2			12.694,70			1.753,98	73.727,34	88.176,02
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.215,85					93,41	703,24	4.012,50
Totale	6.602,01	6.776,00	14.310,21	10.909,15	1.143,29	59.344,01	280.822,46	379.907,13

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			323.842,20
RISCOSSIONI	189.325,82	1.256.022,07	1.445.347,89
PAGAMENTI	328.426,38	1.068.134,77	1.396.561,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			372.628,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			372.628,94
RESIDUI ATTIVI	208.746,54	269.884,31	478.630,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	99.084,67	280.822,46	379.907,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			58.343,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			39.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			374.008,69

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	176.949,15
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	21.481,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	97.343,97
SALDO FPV	-75.862,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	373,99
Minori residui attivi riaccertati (-)	17.875,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	21.281,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.779,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	176.949,15
SALDO FPV	-75.862,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.779,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	42.611,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	226.531,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	374.008,69

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	229.193,55	269.142,51	374.008,69
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	232.264,35	214.773,07	217.410,52
Parte vincolata (C)	62.999,09	15.713,74	57.666,29
Parte destinata agli investimenti (D)	3.930,11	29.570,94	21.828,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)		9.084,76	77.103,22

Nel corso dell'esercizio l'ente, non essendoci disavanzo, **non ha dovuto provvedere** al recupero delle eventuali quote di disavanzo.

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
	214.773,07	15.713,74	29.570,94	9.084,76	269.142,51
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				9.084,76	9.084,76
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		12.000,00			12.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			21.526,33		21.526,33
Valore delle parti non utilizzate	214.773,07	3.713,74	8.044,61	0,00	226.531,42
Totale	214.773,07	15.713,74	29.570,94	9.084,76	269.142,51

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00		214.773,07
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	31.032,97	176.843,33	0,00	6.896,77	214.773,07
Totale	31.032,97	176.843,33	0,00	6.896,77	214.773,07

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		15.713,74
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00
Valore delle parti non utilizzate	3.713,74	0,00	0,00		3.713,74
Totale	3.713,74	0,00	0,00	12.000,00	15.713,74

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 i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate: entrate extratributarie (titolo 2), tipologia 100 "vendita di beni e servizi e proventi derivante dalla gestione dei beni" ed è pari a € 32.106,72.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 176.843,33, 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: si tratta di un accantonamento già presente dall'esercizio 2013 e si riferisce ad un contenzioso civile. L'importo rappresenta il valore della causa. In primo grado la controparte è risultata soccombente ma ha interposto appello. L'ente attende, ora, il giudizio di secondo grado.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 6.460,47.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.000,00 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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		130.397,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.637,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	53.567,55
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		74.192,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		74.192,29
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		13.300,26
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.300,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.300,26
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		143.697,55
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.637,45
Risorse vincolate nel bilancio		53.567,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		87.492,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		87.492,55

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Non vi sono debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere.

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	0,00

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	791.000,00	717.752,51	576.124,19	90,7%	80,3%
Titolo 2	396.664,00	501.259,73	415.459,76	126,4%	82,9%
Titolo 3	181.154,00	182.027,85	186.062,14	100,5%	102,2%
Titolo 4	465.747,67	326.747,67	198.634,98	70,2%	60,8%
Titolo 5			0,00		
Titolo 6					
Titolo 7	282.273,00	282.273,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	519.000,00	519.000,00	149.625,31	100,0%	28,8%
TOTALE	2.635.838,67	2.529.060,76	1.525.906,38	95,9%	60,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.419.639,28	1.472.946,13	970.411,01	103,8%	65,9%
Titolo 2	396.874,00	257.874,00	167.861,05	65,0%	65,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	61.060,00	61.060,00	61.059,86	100,0%	100,0%
Titolo 5	282.273,00	282.273,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	519.000,00	519.000,00	149.625,31	100,0%	28,8%
TOTALE	2.678.846,28	2.593.153,13	1.348.957,23	96,8%	52,0%

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. 3 del 31.03.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	21.481,28	58.343,97
FPV di parte capitale	0,00	39.000,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	21.481,28	97.343,97

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	32.793,76	21.481,28	58.343,97
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	6.415,70
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	23.330,56	21.481,28	31.090,84
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	1.400,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	8.063,20	0,00	20.837,43
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	392.440,71	0,00	39.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	152.195,20	0,00	39.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	240.245,51	0,00	0,00
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	39.928,27
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	12.000,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	6.415,70
Totale FPV 2020 spesa corrente	58.343,97

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	717.752,51	576.124,19	426.822,73	74,09
Titolo II	501.259,73	415.459,76	405.861,99	97,69
Titolo III	182.027,85	186.062,14	105.027,10	56,45
Titolo IV	326.747,67	198.634,98	171.234,98	86,21
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Ritiene, il Revisore, che le entrate del Titolo 1 e del titolo 3 vadano stimate con maggior precisione per evitare che il Bilancio preventivo perda in significatività.

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/TASI	16.037,35	16.037,35	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	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	16.037,35	16.037,35	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	€ 6.281,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.601,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020		0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	5.069,00	9.384,31	28.710,05
Riscossione	5.069,90	9.384,31	28.710,05

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	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

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	60.135,89	50.000,00	50.000,00
riscossione	135,59	0,00	0,00
%riscossione	0,23	-	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	30.067,95	25.000,00	25.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	30.067,95	25.000,00	25.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto, tramite il capofila della convenzione, Comune di Polesella, all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

La rendicontazione da parte del capofila Comune di Polesella, avviene sempre con molto ritardo. Ad oggi l'ultimo rendiconto completo pervenuto è relativo all'anno 2018. A novembre 2020 è pervenuto un parziale rendiconto dell'anno 2019. Per tale motivo le somme risultano tutte da incassare. Dopo l'invio dei rendiconti il Comune capofila effettua i relativi pagamenti delle somme eccedenti e si provvede alla chiusura dei residui mediante giri contabili. Nel corso dell'anno 2020 sono state completamente incassate le somme relative all'esercizio 2018. E' stata trasferita dal Comune capofila, nel corso del 2020, una quota parziale del 2019 pari ad euro 6.304,11.

Fin dal primo controllo di cassa, quello relativo al terzo trimestre 2020, l'attuale Revisore ha provveduto ad inviare al Comando di Polizia Locale Associata una richiesta di chiarimenti per i ritardi accumulati nella resa del conto. Il comando ha dato risposta ma senza chiarire in modo definitivo il protrarsi dei ritardi nella resa del conto di vari anni.

Di recente l'ente ha chiesto di uscire dall'Organismo associato.

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	278.938,51	271.150,42	-7.788,09
102	imposte e tasse a carico ente	28.457,03	27.741,77	-715,26
103	acquisto beni e servizi	564.086,68	475.255,45	-88.831,23
104	trasferimenti correnti	128.475,92	144.906,00	16.430,08
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	20.196,94	17.434,88	-2.762,06
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	29.271,89	12.289,80	-16.982,09
110	altre spese correnti	24.301,59	21.632,69	-2.668,90
TOTALE		1.073.728,56	970.411,01	-103.317,55

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	492.847,62	167.861,05	-324.986,57
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		492.847,62	167.861,05	-324.986,57

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:

euro 1.751,00 ritorsi specifici di entrata
euro 16.942,00 ritorsi specifici di spesa
euro 91.625,78 fondo funzioni fondamentali.

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

- Parere del 19.05.2020 (precedente revisore contabile)
- Parere del 22.06.2020 (precedente revisore contabile)
- Verbale n. 7/2020 del 26.11.2020

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 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	289.981,16	266.378,90
Spese macroaggregato 103	3.490,11	0,00
Irap macroaggregato 102	17.791,66	17.419,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	19.090,84
Altre spese: convenzione segreteria	0,00	6.524,16
Altre spese: convenzione utc - cat. C	0,00	5.533,27
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	311.262,93	314.946,81
(-) Componenti escluse (B)	-16.227,83	-25.287,97
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	9.287,97
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	295.013,12	289.658,84

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 58 del 02.11.2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 3/2020 del 30.10.2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale n. 9/2020 del 24.12.2020

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'ente nel corso del 2020 non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	394.965,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	61.059,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	333.905,75

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	511.471,07	453.727,33	394.965,61
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-57.743,74	-58.761,72	-61.059,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	453.727,33	394.965,61	333.905,75
Nr. Abitanti al 31/12	1.172,00	1.168,00	1.145,00
Debito medio per abitante	387,14	338,16	291,62

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	22.914,54	20.196,94	17.434,88
Quota capitale	57.743,74	58.761,72	61.059,86
Totale fine anno	80.658,28	78.958,66	78.494,74

Non vi sono garanzie rilasciate a favore di terzi.

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**. Non stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del covid-19.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. L'ente ha optato per la 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			
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.171.893,16	7.185.823,78	-13.930,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	775.629,02	708.383,51	67.245,51
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.947.522,18	7.894.207,29	53.314,89
A) PATRIMONIO NETTO	4.776.785,93	4.692.173,03	84.612,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	185.303,80	183.740,10	1.563,70
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	713.812,88	843.758,30	-129.945,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.271.619,57	2.174.535,86	97.083,71
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.947.522,18	7.894.207,29	53.314,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	39.000,00	0,00	39.000,00

Ai fini della redazione è **stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

I crediti 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 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.

N.B. 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.

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.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso della propria attività il Revisore non ha rilevato irregolarità non sanate.

Espone, tuttavia, la seguente osservazione:

- 1) Le entrate in conto residui attivi non sono ottimali e vanno percentualmente incrementate.

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

DOTTOR LUIGI FANTON