

COMUNE DI MONTEBELLUNA

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

**anno
2020**

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	13
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO	27
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
CONCLUSIONI.....	31

Comune di Montebelluna

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 1 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale 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 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Montebelluna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Piccin Claudio, Andretta Umberto, Rech Giulio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 10/02/2021;

- ◆ Visto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della giunta comunale n. 45 del 29.03.2021, 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) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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;

◆ RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Montebelluna registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..31.295 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;

- 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 caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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 investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni (Consorzio Bosco del Montello);
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- 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 art. 11, 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;
- 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;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 3.982,51 di cui euro 3.982,51 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.836,09	13.883,53	3.982,51
- 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	2.836,09	13.883,53	3.982,51

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 3.982,51

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con risorse di parte corrente per euro 3.982,51.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura anno 2019
Asilo nido	204.887,14	432.380,72	-227.493,58	94,77%	108,95%
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense e mense scolastiche	353.298,83	765.136,60	-411.837,77	46,17%	59,09%
Musei e pinacoteche	65.333,82	363.970,34	-298.636,52	17,95%	24,31%
ME.VE.	18.373,60	198.987,01	-180.613,41	9,23%	13,08%
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi	130.800,03	493.016,36	-362.216,33	26,53%	33,08%
Parchimetri	292.076,07	73.631,00	218.445,07	396,68%	403,25%
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali	7.927,00	130.546,68	-122.619,68	6,07%	18,48%
Altri servizi - Biblioteca com.le	1.747,10	12.631,82	-10.884,72	13,83%	17,89%
Totali	1.074.443,59	2.254.110,17	-1.395.856,94	47,67%	57,51%

N.b: la spesa dell'asilo nido deve essere considerata al 50% come da art. 243 lett. a del D.Lgs. 267/2000

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	14.091.828,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	14.091.828,61

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.662.556,14	10.157.032,36	14.091.828,61
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	110.088,82	107.320,02	102.092,19

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		10.157.032,36			10.157.032,36
Entrate Titolo 1.00	+	14.927.883,19	11.500.235,12	1.695.678,55	13.195.913,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	4.161.106,21	4.003.085,49	222.442,19	4.225.527,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	6.981.629,00	1.982.567,98	1.391.786,48	3.374.354,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	26.070.618,40	17.485.888,59	3.309.907,22	20.795.795,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	20.541.693,04	12.584.055,97	1.722.291,31	14.306.347,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.190.920,86	2.055.823,57	0,00	2.055.823,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	22.732.613,90	14.639.879,54	1.722.291,31	16.362.170,85
Differenza D (D=B-C)	=	3.338.004,50	2.846.009,05	1.587.615,91	4.433.624,96
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)	+	95.000,00	95.000,00	0,00	95.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	363.825,34	363.825,34	0,00	363.825,34
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	3.069.179,16	2.577.183,71	1.587.615,91	4.164.799,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	8.283.612,84	3.136.890,41	332.775,41	3.469.665,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	3.148.853,67	0,00	320.699,64	320.699,64
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	363.825,34	363.825,34	0,00	363.825,34
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	11.796.291,85	3.500.715,75	653.475,05	4.154.190,80
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	11.796.291,85	3.500.715,75	653.475,05	4.154.190,80
Spese Titolo 2.00	+	18.584.233,54	3.732.730,38	551.760,06	4.284.490,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	18.584.233,54	3.732.730,38	551.760,06	4.284.490,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	18.584.233,54	3.732.730,38	551.760,06	4.284.490,44
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-6.882.941,69	-327.014,63	101.714,99	-225.299,64
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	70.000,00	70.000,00	0,00	70.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	70.000,00	70.000,00	0,00	70.000,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	8.690.149,70	2.378.331,33	0,00	2.378.331,33
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	9.135.133,53	2.192.917,45	120.117,61	2.313.035,06
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.828.286,00	2.365.582,96	1.569.213,29	14.091.828,61

* Trattati di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

L'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente *ha* allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.872.875,82, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
saldo gestione di competenza (+ o -)	1.872.875,82
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.872.875,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-467.963,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	438.415,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-29.548,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.872.875,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-29.548,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.398.044,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.291.915,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 (A)	13.532.988,09

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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	12.847.236,00	12.659.164,28	11.500.235,12	90,85
Titolo II	3.842.198,75	4.374.323,29	4.003.085,49	91,51
Titolo III	3.930.781,84	3.565.933,99	1.982.567,98	55,60
Titolo IV	4.286.830,74	3.617.864,84	3.136.890,41	86,71
Titolo V	-	-	-	0

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n.

70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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	(+)	280.503,88
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	20.599.421,56
<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	(-)	15.567.339,84
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	226.571,52
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	(-)	2.055.823,57
<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)		3.030.190,51
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	(+)	113.111,32
<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	(+)	95.000,00
<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	(-)	363.825,34
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)		2.874.476,49
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	139.295,70
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.190.156,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.545.024,16
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-283.943,29
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.828.967,45

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.284.933,22
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.505.634,49
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	5.277.864,84
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	(-)	95.000,00
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	(+)	363.825,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	4.441.175,28
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.429.638,74
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	70.000,00
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)		3.396.443,87
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.800.560,60
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		595.883,27
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-61.038,24
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		656.921,51

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)		6.270.920,36
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	139.295,70
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.990.717,23
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.140.907,43
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-344.981,53
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.485.888,96

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.874.476,49
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	113.111,32
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	139.295,70
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-283.943,29
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.190.156,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.715.856,13

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	280.503,88	226.571,52
FPV di parte capitale	4.505.634,49	6.429.438,74
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

1.3.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente				
	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	483.355,08	271.921,71	280.503,88	226.571,52
- 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 **	181.400,31	166.173,51	188.527,80	152.626,00
- 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	301.954,77	105.748,20	91.976,08	73.945,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

1.3. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato				
1.3.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte capitale				
	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato capitale accantonato al 31.12	3.295.368,34	2.743.940,46	4.505.634,49	6.429.438,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.175.606,17	1.259.273,75	3.334.790,87	4.555.127,65
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **				
- 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	1.119.782,17	1.484.666,68	1.170.843,62	1.874.311,09
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile				
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				

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 **13.532.988,09**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			13.532.988,09
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				4.764.254,90
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				100.000,00
Altri accantonamenti				264.043,00
Totale parte accantonata (B)				5.128.297,90
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.980.527,77
Vincoli derivanti da trasferimenti				3.967.458,63
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				7.912,61
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				5.955.899,01
Totale parte destinata agli investimenti (D)				585.423,49
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				1.863.367,69

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	9.986.315,27	11.689.660,41	13.532.988,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.576.974,26	5.333.983,73	5.128.297,90
Parte vincolata (C)	1.842.696,86	3.045.903,78	5.955.899,01
Parte destinata agli investimenti (D)	652.849,90	1.214.448,79	585.423,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.913.794,25	2.095.324,11	1.863.367,69

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-									
Salvaguardia equilibri di bilancio	-									
Finanziamento spese di investimento	2.055.324,11	2.055.324,11								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	35.000,00	35.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	0								
Altra modalità di utilizzo	-									
Utilizzo parte accantonata	-		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	1.093.271,64					1.035.989,57	57.282,07		-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.214.448,79									1.214.448,7
Valore delle parti non utilizzate	7.291.615,87	5.000,00	5.059.236,43	-	161.043,00	366.336,44	1.700.000,00	-		
Totale Risultato d'amministrazione dell'anno 2019	11.689.660,41	2.095.324,11	5.059.236,43	-	161.043,00	1.402.326,01	1.757.282,07	-	-	1.214.448,7

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. 32 del 15.03.2021 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:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/2020	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	9.974.418,68	3.963.382,27	5.543.072,87	- 467.963,54
Residui passivi	3.655.652,26	2.394.168,98	823.067,88	- 438.415,40

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	412.437,42	435.032,91
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	55.526,12	66,43
Gestione servizi c/terzi	0,00	3.316,06
MINORI RESIDUI	467.963,54	438.415,40

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
RECUPERO EVASIONE ICI-IMU-TASI	Residui iniziali	1.202.420,00	1.441.020,21	1.834.545,26	1.837.812,79	1.538.228,71		1.006.446,10
	Riscosso c/residui al 31.12	106.878,84	248.497,04	421.522,73	414.329,12	316.799,30	1.221.429,41	
	Percentuale di riscossione	8,89%	17,24%	22,98%	22,54%	20,60%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.344.204,24	1.678.009,64	1.696.854,68	2.015.486,04	2.143.461,37		2.143.907,16
	Riscosso c/residui al 31.12	131.791,92	215.080,55	135.427,08	150.265,58	152.864,04	2.306.094,60	
	Percentuale di riscossione	9,80%	12,82%	7,98%	7,46%	7,13%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	218.906,72	191.284,08	203.871,12	110.038,10	152.302,45		35.093,58
	Riscosso c/residui al 31.12	139.467,63	84.737,20	189.669,91	87.396,52	129.710,87	53.389,94	
	Percentuale di riscossione	63,71%	44,30%	93,03%	79,42%	85,17%		
Proventi piscine comunali e rimborsi utenze altri impianti sportivi	Residui iniziali	195.648,73	330.504,76	543.961,28	578.227,09	572.839,01		578.808,80
	Riscosso c/residui al 31.12	17.689,11	50.624,71	25.864,59	61.252,99	35.515,21	581.321,61	
	Percentuale di riscossione	9,04%	15,32%	4,75%	10,59%	6,20%		

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui). L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.764.254,90.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	13.645.316	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.015.982	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.347.621	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	19.008.920	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.900.892	
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(1)	452.768	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B- C+ D+ E)	995.356	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C- D-E)	452.768	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A) *100		2,38%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	16.293.893,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	2.055.823,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	1.660.000,00
TOTALE DEBITO	=	15.898.069,66

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	20.685.426,81	17.892.106,21	16.293.893,23
Nuovi prestiti (+)		871.600,00	1.660.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-2.793.320,60	-2.469.812,98	- 2.055.823,57
Estinzioni anticipate (-)	0,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	17.892.106,21	16.293.893,23	15.898.069,66
Nr. Abitanti al 31/12	31.380	31.492	31.295
Debito medio per abitante	570,18	519,24	508,01

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	520.868,75	483.235,93	452.767,76
Quota capitale	2.793.320,60	2.469.812,98	2.055.823,57
Totale fine anno	3.314.189,35	2.953.048,91	2.508.591,33

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): € 6.270.920,36
- § W2* (equilibrio di bilancio): € 2.140.907,43
- § W3* (equilibrio complessivo): € 2.485.888,92

* 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 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 sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	225.221,31	135.153,93	210.514,36	73.449,95
Recupero evasione TASI	125.638,00	80.337,34	97.925,64	36.297,81
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	350.859,31	215.491,27	308.440,00	109.747,76

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.538.228,71	
Residui riscossi nel 2020	316.799,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	1.221.429,41	79,40%
Residui della competenza	135.368,40	
Residui totali	1.356.797,81	
FCDE al 31/12/2020	1.006.446,10	74,18%

IMU e TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 81.386,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU e TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	203.969,47	
Residui riscossi nel 2020	203.969,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	228.810,72	
Residui totali	228.810,72	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

In merito si osserva: i residui della competenza sono stati tutti incassati nei primi mesi dell'esercizio 2021.

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	959.302,70	613.155,98	718.207,16
Riscossione	959.302,70	613.155,98	718.207,16

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		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	345.663,87	36,04%
2019	266.393,44	43,45%
2020	95.000,00	13,23%

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	691.604,06	591.216,85	529.572,08
riscossione	237.546,08	312.975,34	206.307,42
%riscossione	34,35	52,94	38,96
FCDE	402.068,34	253.672,78	294.041,53

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	691.604,06	591.216,85	529.572,08
fondo svalutazione crediti corrispondente	402.068,34	253.672,78	294.041,53
entrata netta	289.535,72	337.544,07	235.530,55
destinazione a spesa corrente vincolata	169.059,15	173.803,00	136.803,00
% per spesa corrente	58,39%	51,49%	58,08%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	2.143.461,97	
Residui riscossi nel 2020	152.864,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	1.990.597,93	92,87%
Residui della competenza	323.264,66	
Residui totali	2.313.862,59	
FCDE al 31/12/2020	2.143.907,16	92,65%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 3.959,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	152.302,45	
Residui riscossi nel 2020	129.710,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	22.591,58	14,83%
Residui della competenza	30.797,83	
Residui totali	53.389,41	
FCDE al 31/12/2020	35.093,58	65,73%

Spese correnti

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

Descrizione	Impegnato CO 2019	Impegnato CO 2020
Redditi da lavoro dipendente	5.706.209,32	5.616.968,70
Imposte e tasse a carico dell'ente	377.770,98	376.589,83
Acquisto di beni e servizi	5.984.141,50	5.926.166,50
Trasferimenti correnti	1.911.552,74	2.758.657,54
Interessi passivi	483.235,93	452.767,76
Rimborsi e poste correttive delle entrate	28.904,91	122.249,88
Altre spese correnti	306.063,79	313.939,63
Titolo:1. Spese correnti	14.797.879,17	15.567.339,84

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dal D.L. 34/2019 art. n. 33, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato in quanto il rapporto tra entrate correnti e spesa del personale 2020 risulta congruo;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa ed altre forme flessibili che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 194.122,00;
- 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 1.433.585,20;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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
	2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	6.736.359,00	5.616.968,70
Spese macroaggregato 103	75.872,00	37.921,93
Irap macroaggregato 102	368.968,00	308.494,80
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare lav.stra.elett. (partita di giro)	36.937,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	7.218.136,00	5.963.385,43
(-) Componenti escluse (B)	757.337,00	936.171,63
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali CCNL 21.5.2018		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.460.799,00	5.027.213,80

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sul contratto decentrato integrativo e e sull'accordo annuale per la distribuzione delle risorse 2020.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

La spesa relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni dell'esercizio precedente a quello di riferimento del rendiconto;
- c) le scelte di razionalizzazione operate dall'ente.

Si evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010)
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010)
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del DI 78/2010)
- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008)
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012)
- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

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'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 creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni possedute nell'ambito della razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20, del TUSP. (Delibera di Consiglio n. 90 del 29.12.2020)

L'esito di tale ricognizione:

- verrà comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, entro la data del 31 maggio 2021. I dati saranno caricati sul portale del Ministero dell'Economia e Finanze – Dipartimento del Tesoro;
- verrà inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti entro la medesima data.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dai maggiori proventi da trasferimenti e contributi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.033.995,57 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 978.304,42 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
3.737.827,94	2.551.767,07	2.645.699,31

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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 e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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 I criterio 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 4.764.254,90 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

Crediti dello Sp	(+)	6.045.948,35
FCDE economica	(+)	4.764.254,90
Depositi postali	(+)	
Depositi bancari	(+)	-
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	5.940,00
Crediti stralciati	(-)	-
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
RESIDUI ATTIVI =		10.804.263,25
quadratura		-

Il credito IVA è imputato nell'esercizio a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VOCI PATRIMONIO NETTO	Saldo iniziale 2019	Destinazione risultato 2019	Var riserve +	Var riserve -	Risultato d'esercizio 2019 +	Saldo finale 2020
Fondo di dotazione	€ 13.129.081,58					€ 13.129.081,58
Riserve	€ 100.109.173,90					€ 102.683.712,47
a) risultato ec. anni precedenti	€ 16.086.207,34	1.859.666,88		380.113,75		€ 17.565.760,47
b) da capitale	€ 30.653.540,20			66,43		€ 30.653.473,77
c) da permessi di costruire	€ 1.706.160,21		714.938,12			€ 12.421.098,33
Riserve indisponibili						
d) indis per beni culturali	€ 41.663.266,15		380.113,75			€ 42.043.379,90
e) altre riserve	€ -					€ -
		-				
Risultato d'esercizio	€ 1.859.666,88	1.859.666,88			3.109.369,95	€ 3.109.369,95
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 115.097.922,36		1.095.051,87	380.180,18		€ 118.922.164,01

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	2020	2019	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 13.129.081,58	€ 13.129.081,58	€ 0,00
II Riserve	€ 102.683.712,47	€ 100.109.173,90	€ 2.574.538,57
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 17.565.760,47	€ 16.086.207,34	€ 1.479.553,13
b) da capitale	€ 30.653.473,77	€ 30.653.540,20	-€ 66,43
c) da permessi di costruire	€ 12.421.098,33	€ 11.706.160,21	€ 714.938,12
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
d) indisponibili e per beni culturali	€ 42.043.379,90	€ 41.663.266,15	€ 380.113,75
e) altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 3.109.809,96	€ 1.859.666,88	€ 1.250.143,08
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 118.922.604,01	€ 115.097.922,36	€ 3.824.681,65

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	100.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	264.043,00
totale	364.043,00

Debiti

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

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

Debiti	(+)	20.604.963,17
Debiti da finanziamento	(-)	15.898.069,66
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
RESIDUI PASSIVI =		4.706.893,51
quadratura		-
* al netto dei debiti di finanziamento		

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 1.280.852,75 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 2.709.572,64 riferiti a contributi ottenuti da trasferimenti regionali.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 552.521,38 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudio Piccin

Dott. Umberto Andretta

Dott. Giulio Rech

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. (CAD) e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa