

Comune di Nervesa della Battaglia

Provincia di Treviso

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 7 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 unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio

presenta

l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) 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 unico 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.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal D.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Nervesa della Battaglia, lì 07 aprile 2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Davide Barzon

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	20
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	23
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	26
11. CONCLUSIONI	26

1. PREMESSA

Il Comune di Nervesa della Battaglia registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6616 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".

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31/01/2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. 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)	3.292.923,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.292.923,76
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune non si è dotato di una gestione della cassa vincolata. La mancanza di una giacenza vincolata al 31/12/2020 è giustificata dal fatto che nell'attivazione delle fonti di finanziamento delle spese l'Ente non si è trovato nella situazione di avere erogazioni di somme vincolate anticipatamente rispetto alla spesa sostenuta, e le giacenze del fondo di cassa risultano destinabili alla generalità delle spese dell'Ente senza alcun vincolo specifico.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 2 del 29/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 3 del 22/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 4 del 21/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 25/01/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono alla giacenza del conto economale e ai libretti depositati presso il tesoriere a cauzione pratiche edilizie.

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 TUEL 267/2000.

Dati sui 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.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 33 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 85.164,59 che risulta essere contenuto entro il 5% delle fatture ricevute nell'esercizio 2020.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 1 (meno uno) giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 85.164,59.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere n. 1 del 4 marzo 2021 sulla proposta di 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) = 68,675%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 52,010%

Il revisore prende atto:

- di un miglioramento della riscossione in conto residui nell'esercizio 2020 rispetto al precedente esercizio (60,911%) del 7,764%;
- di un peggioramento del pagamento in conto residui nell'esercizio 2020 rispetto al precedente esercizio (58,094%) del 6,084%;

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					82.133,43	117.396,55	29.560,00	229.089,98
Titolo 2					1.832,00		20.470,58	22.302,58
Titolo 3		853,83	34.657,74	23.852,02	15.460,15	9.545,60	42.649,04	127.018,38
Titolo 4				5.000,00			512.772,29	517.772,29
Titolo 5							81.481,89	81.481,89
Titolo 6								
Titolo 7								
Titolo 9	2.460,46					7.652,80	8.480,68	18.593,94
Totale	2.460,46	853,83	34.657,74	28.852,02	99.425,58	134.594,95	695.414,48	996.259,06

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	229.089,98	
3	Sanzioni CDS + sanzioni amministrative	111.477,24	
4	Contributi investimenti	517.772,29	
Altro specificare...			

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	745,86	2.497,35	45.762,10	35.307,84	65.738,98	200.415,52	970.606,77	1.321.074,42
Titolo 2		2.269,89		6.978,40	4.636,85	237.864,74	531.707,86	783.457,74
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	51.165,84	4.582,91		582,78	9.124,26	43.418,52	39.647,28	148.521,59
Totale	51.911,70	9.350,15	45.762,10	42.869,02	79.500,09	481.698,78	1.541.961,91	2.253.053,75

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Servizi istituzionali	307.808,89	Spese correnti missione 1
2	Istruzione scolastica	453.087,30	spese in conto capitale
...			

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.951.411,14
RISCOSSIONI	969.435,04	5.481.413,07	6.450.848,11
PAGAMENTI	948.143,92	4.161.191,57	5.109.335,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.292.923,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.292.923,76
RESIDUI ATTIVI	300.844,58	695.414,48	996.259,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	711.091,84	1.541.961,91	2.253.053,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			102.007,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			416.302,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.517.818,70

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	473.674,07
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	675.142,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	518.310,37
SALDO FPV	156.831,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	132,87
Minori residui attivi riaccertati (-)	151.180,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	270.716,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	119.669,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	473.674,07
SALDO FPV	156.831,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	119.669,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	269.182,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	498.461,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.517.818,70

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.346.067,16	767.643,86	1.517.818,70
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	423.460,98	498.461,22	424.888,67
Parte vincolata (C)	250.000,00	0,00	752.683,32
Parte destinata agli investimenti (D)	236.200,23	262.038,01	161.356,01
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	436.405,95	7.144,63	178.890,70

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	15	11
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	8	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	7	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		3
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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
	498.461,22	0,00	262.038,01	7.144,63	767.643,86
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				7.144,63	7.144,63
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			262.038,01		262.038,01
Valore delle parti non utilizzate	498.461,22	0,00	0,00	0,00	498.461,22
Totale	498.461,22	0,00	262.038,01	7.144,63	767.643,86

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	443.361,22	50.000,00	0,00	5.100,00	498.461,22
Utilizzo parte accantonata	443.361,22	50.000,00	0,00	5.100,00	498.461,22
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	443.361,22	50.000,00	0,00	5.100,00	498.461,22

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

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 all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 277.238,67 equivalente ad una percentuale di accantonamento del 60,28%.

L'organo di revisione ha verificato che non è presente una specifica attestazione di congruità del FCDE, pur tuttavia la congruità si ritiene attestata, in quanto rientra nel parere di regolarità tecnica della delibera di riaccertamento dei residui e della delibera del rendiconto di gestione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000, 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.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;
- Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;
- Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato. L'ammontare del fondo alla data del 31/12/2020 risulta pari ad euro 7.650,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 90.000 a fronte di un potenziale rimborso di entrate già incassate ma che potrebbero essere oggetto di retrocessione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1 (quote accantonate) corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente non ha ancora provveduto, alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020, in quanto il termine scade il 31.05.2021.

Indipendentemente da ciò, l'Ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'Ente stesso ai fini della certificazione nonché gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato, sulla base delle informazioni ad oggi disponibili, 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.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3 corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		134.921,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	2.550,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	127.893,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.478,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-33.054,83
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		37.533,29
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		764.766,50
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	623.793,21
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		140.973,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	90.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		50.973,29
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		899.688,48
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		2.550,00
Risorse vincolate nel bilancio		751.686,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		145.451,75
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		56.945,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		88.506,58

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): € 899.688,48
- W2 (equilibrio di bilancio): € 145.451,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 88.506,58

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	---	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Pari a euro 47.755 di oneri di urbanizzazione impiegate per la manutenzione ordinaria di strade	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale, pari a euro 50.973,29 è confluito nella corretta quota di avanzo destinato ad investimenti del risultato di amministrazione.

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	2.676.300,00	2.477.800,00	1.980.812,02	92,6%	79,9%
Titolo 2	304.850,00	858.576,62	777.957,17	281,6%	90,6%
Titolo 3	1.166.750,00	1.172.450,00	1.060.149,61	100,5%	90,4%
Titolo 4	355.000,00	1.449.803,44	1.375.214,81	408,4%	94,9%
Titolo 5	250.000,00	250.000,00	130.120,85	100,0%	52,0%
Titolo 6	299.350,00	230.350,00	230.225,81	77,0%	99,9%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.037.600,00	1.037.600,00	622.347,28	100,0%	60,0%
TOTALE	6.089.850,00	7.476.580,06	6.176.827,55	122,8%	82,6%

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

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	2.477.800,00	1.980.812,02	1.951.252,02	98,51
Titolo II	858.576,62	777.957,17	757.486,59	97,37
Titolo III	1.172.450,00	1.060.149,61	1.017.500,57	95,98
Titolo IV	1.449.803,44	1.375.214,81	862.442,52	62,71
Titolo V	250.000,00	1.301.120,85	48.638,96	3,74

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.055.262,35	25.000,00	No fcde	
1	Addizionale IRPEF	214.007,39	4.560,00	No fcde	
3	Sanzioni CDS	27.126,19	0,00		
3	Trasporto scolastico	924,00	0,00		
3	Fitti attivi	27.880,82	21.967,90	No fcde	Importo incassato a gennaio 2021
3	COSAP	7.952,04	0,00		
4	Oneri di urbanizzazione	130.147,69	0,00		

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 CdS				
	2018	2019	2020	Note
Accertamento	81.511,32	25.727,70	27.126,19	
Riscossione	42.430,77	22.842,75	27.126,19	
%	52,06%	88,79%	100,00%	
FCDE	23.080,55	2.884,95	0,00	

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 27.126,19. È stata rispettata la destinazione vincolata;

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

SANZIONI CdS - Parte vincolata				
	2018	2019	2019	Note
Accertamento	81.511,32	25.727,70	27.126,19	
FCDE	23.080,55	2.884,95	0,00	
Entrata netta	58.430,77	22.842,75	27.126,19	
Destinazione spesa corrente vincolata	51.285,15	22.842,95		Spesa limitata agli incassi
%	87,77%	100,00%	0,00%	
Destinazione spesa investimenti	0,00	0,00	0,00	
%	0,00%	0,00%	0,00%	

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

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	274.910,22	136.273,57	236.594,61
Riscossione	274.910,22	136.273,57	236.594,61

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 47.755 e si invita l'Ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente,
- gli oneri di urbanizzazione sono per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazione non sono per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1, negli ultimi tre anni, è stata la seguente:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE				
	2018	2019	2020	
Accertamento	274.910,22	136.273,57	130.147,69	
Riscossione	274.910,22	136.273,57	130.147,69	
Destinati a spesa corrente			47.755,00	
%	0,00%	0,00%	36,69%	

Recupero evasione:

L'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

Recupero evasione				
	Accertamenti	Riscossioni	FCDE competenza	FCDE Rendiconto
Recupero evasione IMU	54.666,52	54.666,52		165.692,30
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00		0,00
Recupero evasione TASI	16.898,78	16.898,78		26.522,11
Recupero evasione ICP	0,00	0,00		7.315,57
Totale	71.565,30	71.565,30	0,00	199.529,98

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

Residui Recupero evasione	Importo	%
Residui attivi al 01,01,2020	216.700,24	
Residui riscossi 2020	17.170,26	
Residui eliminati/riaccertati	0,00	
Residui attivi al 31.12.2020	199.529,98	92,08%
Residui da competenza	0,00	
Residui totali	199.529,98	92,08%
FCDE al 31.12.2020	199.529,98	

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.789.131,86	4.277.756,89	3.394.076,92	112,9%	79,3%
Titolo 2	6.104.565,05	2.485.547,95	1.208.011,03	40,7%	48,6%
Titolo 3	250.000,00	250.000,00	130.120,85	100,0%	52,0%
Titolo 4	383.000,00	370.000,00	348.597,40	96,6%	94,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.037.600,00	1.037.600,00	622.347,28	100,0%	60,0%
TOTALE	11.564.296,91	8.420.904,84	5.703.153,48	72,8%	67,7%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale impegnate negli ultimi due esercizi è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	762.724,14	831.622,71	68.898,57
102	imposte e tasse a carico ente	81.528,94	71.056,22	-10.472,72
103	acquisto beni e servizi	1.798.842,47	1.789.707,27	-9.135,20
104	trasferimenti correnti	446.254,61	586.963,75	140.709,14
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	41.967,96	43.196,05	1.228,09
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.646,29	13.297,50	9.651,21
110	altre spese correnti	61.868,20	58.233,42	-3.634,78
TOTALE		3.196.832,61	3.394.076,92	197.244,31

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	3.558.427,33	1.190.026,90	-2.368.400,43
203	Contributi agli investimenti	23.688,61	0,00	-23.688,61
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	17.984,13	17.984,13
TOTALE		3.582.115,94	1.208.011,03	-2.374.104,91

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al parere n. 1 del 04.03.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	114.930,27	102.007,77
FPV di parte capitale	560.211,87	416.302,60
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	675.142,14	518.310,37

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	49.161,85	114.930,27	102.007,77
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	4.800,00	63.116,32	64.361,99
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	36.301,44	43.753,53	37.645,78
di cui FPV da riaccertamento straordinario	8.060,42	8.060,42	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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	533.582,33	560.211,87	416.302,60
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	308.598,57	372.005,24	220.067,12
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	92.391,51	179.253,83	196.235,48
di cui FPV da riaccertamento straordinario	132.592,35	8.952,80	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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	50.392,03
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	51.615,74
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	102.007,77

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della 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 di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
Spese macroaggregato 101	896.028,59	831.622,71
Spese macroaggregato 103	129.875,09	85.927,58
Irap macroaggregato 102	64.955,68	51.886,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.090.859,36	969.437,13
(-) Componenti escluse (B)	182.869,92	178.468,70
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	907.989,44	790.968,43

L'Ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera di Giunta n. 107 del 11/12/2020, ha accertato il rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
parere n. 4 del 23/06/2020
parere n. 21 del 09/12/2020
parere n. 22 del 09/12/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
parere n. 12 del 07/10/2020
parere n. 13 del 07/10/2020
parere n. 16 del 26/10/2020
parere n. 20 del 04/12/2020

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	3.497.110,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	348.597,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	230.225,81
TOTALE DEBITO	=	3.378.738,80

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3.757.686,37	3.393.364,62	3.497.110,39
Nuovi prestiti (+)	0,00	480.655,00	230.225,81
Prestiti rimborsati (-)	364.321,75	376.909,23	348.597,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.393.364,62	3.497.110,39	3.378.738,80
Nr. Abitanti al 31/12	6.675	6.615	6.577
Debito medio per abitante	508,37	528,66	513,72

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	46.477,09	41.967,96	43.196,05
Quota capitale	364.321,75	376.909,23	348.597,40
Totale fine anno	410.798,84	418.877,19	391.793,45

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente e di altri soggetti differenti sono così dettagliate:

DENOMINAZIONE GARANZIE	PRINCIPALE	SUSSIDIARIA	RAGIONE SOCIALE DEL SOGGETTO A CUI SONO PRESTATE LE GARANZIE	RICHIESTE DI ESCUSSIONE DELL'ENTE	RISCHIO DI APPLICAZIONE
Garanzia fideiussoria in relazione a mutuo chirografario ordinario di euro 50.000. deliberab consiliare n. 6 del 24/04/2018	SI	NO	PRO-LOCO DI NERVESA	nessuna	basso

L'organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Contratti di leasing

L'Ente ha in corso al 31/12/2019 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto fotovoltaico di Bidasio	leasing	Inglease s.p.a.	17/05/2032	62.576,00

N.B. Dal 01.01.2015 il leasing finanziario rientra nell'indebitamento escluse le ipotesi indicate dalla delibera Corte Conti- Sezione Autonomie n.15/2017 e FAQ Arconet n.23.

Strumenti di finanza derivata

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 30/12/2020 con delibera di Consiglio n. 31 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)
Consiglio di Bacino Priula	1.30%	SI
Consorzio del Bosco Montello	20,00%	SI
Alto Trevigiano Servizi s.r.l.	1,83%	SI
Asco Holding S.p.A.	3,15%	SI

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. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' PARTECIPATA	Dati desunti dalla contabilità dell'Ente		Dati comunicati dalla società		Note
	Crediti dell'Ente verso la società	Debiti dell'Ente verso la società	Crediti della società verso l'Ente	Debiti della società verso l'Ente	
Asco Holding S.p.A.	zero	zero	zero	zero	
ATS s.r.l.	zero	zero	zero	49.045,11	Debito con competenza 2021
Consiglio di Bacino Priula	zero	zero	zero	zero	

In relazione al prospetto dei debiti/crediti reciproci nei confronti di ATS s.r.l. l'Organo di revisione osserva che la discordanza è da imputare alla diversa applicazione dei principi contabili: principio di competenza per ATS s.r.l. e principio di cassa per l'Ente. La conciliazione si attua pertanto nel corso dell'esercizio 2021.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello Stato Patrimoniale sono così riassumibili:

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	30.753.504,34	30.363.078,59	390.425,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.040.896,70	2.956.513,18	1.084.383,52
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.794.401,04	33.319.591,77	1.474.809,27
A) PATRIMONIO NETTO	20.782.276,34	20.301.629,98	480.646,36
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	147.650,00	55.100,00	92.550,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.631.792,55	5.427.062,47	204.730,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.232.682,15	7.535.799,32	696.882,83
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.794.401,04	33.319.591,77	1.474.809,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	416.302,60	560.210,87	-143.908,27

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 747.972,94
Fondo svalutazione crediti +	€ 277.238,67
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 28.952,55
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 996.259,06

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 5.631.792,55
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 3.378.738,80
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 2.253.053,75

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di Patrimonio Netto sono così riassunte:

A) PATRIMONIO NETTO	2020	2019	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 1.367.170,79	€ 1.944.719,30	-€ 577.548,51
II Riserve	€ 18.276.224,11	€ 18.359.703,06	-€ 83.478,95
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) da permessi di costruire	€ 84.392,69	€ 354.796,97	-€ 270.404,28
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
d) indisponibili e per beni culturali	€ 18.191.831,42	€ 18.004.906,09	€ 186.925,33
e) altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 1.138.881,44	-€ 2.792,38	€ 1.141.673,82
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 20.782.276,34	€ 20.301.629,98	€ 480.646,36

E' previsto che l'ammontare dei risconti debba essere ridotto annualmente della quota di ammortamento attivo determinata nella stessa aliquota con la quale viene calcolato l'ammortamento del bene cui si riferisce il contributo in modo tale da sterilizzare il costo della quota di ammortamento contabilizzata sul bene per la parte riconducibile al contributo stesso. Contestualmente, i risconti passivi debbono essere incrementati per l'importo dei contributi ricevuti dall'Ente e destinati alla realizzazione di opere. Figurano tra questi anche i contributi che finanziano opere ancora in corso di realizzazione per i quali però non viene calcolata la quota di ammortamento attivo in quanto quest'ultima partirà solo all'iniziare dell'ammortamento effettivo del bene, ossia una volta terminati i lavori ed effettuate le procedure di collaudo.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2020	2019	Variazioni
I Ratei passivi	€ 50.932,03	€ 35.900,00	€ 15.032,03
II Risconti passivi	€ 8.181.750,12	€ 7.499.899,32	€ 681.850,80
1 Contributi agli investimenti	€ 8.181.750,12	€ 7.499.899,32	€ 681.850,80
a) da altre amministrazioni pubbliche	€ 8.181.750,12	€ 7.499.899,32	€ 681.850,80
b) da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI RISCONTI (E)	€ 8.232.682,15	€ 7.535.799,32	€ 696.882,83

Le risultanze del Conto Economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.730.650,82	3.421.620,83	309.029,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.104.634,92	3.897.146,34	207.488,58
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	392.988,08	394.215,54	-1.227,46
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	667.888,91	170.782,82	497.106,09
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	511.155,70	-34.823,31	545.979,01
IMPOSTE	59.167,15	57.441,92	1.725,23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.138.881,44	-2.792,38	1.141.673,82

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di euro 1.138.881,44 rispetto all'esercizio 2019 di euro -2.792,38 il Revisore unico osserva che lo stesso è connesso al miglioramento portato dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie e dai proventi ed oneri straordinari (eliminazione di residui passivi destinati a rifinanziare opere pubbliche nel 2021).

9. 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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio il Revisore unico evidenzia i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;

11. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. DAVIDE BARZON