



## COMUNE DI CHIUPPANO

Provincia di Vicenza

### **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2020

IL REVISORE DEL CONTO

STEFANO DR. CANTON

FIRMA APPOSTA IN MODALITA' DIGITALE

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	5
Gestione finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ...	10
Risultato di amministrazione .....	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	12
Fondi spese e rischi futuri .....	12
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	18
CONTO ECONOMICO .....	19
STATO PATRIMONIALE .....	19
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	20
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	20
CONCLUSIONI .....	20

# **Comune di Chiuppano**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 19/4/2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Il Revisore del Conto 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 Chiuppano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vicenza, lì 19/4/2021

Il Revisore del Conto

Stefano Dr. Canton

Firma apposta in modalità digitale

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Canton Dr. Stefano, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 29/12/2020;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 7/4/2021, 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 26/9/2017;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ nel corso del 2020 i controlli sono stati svolti da parte del precedente Revisore, Osti Dr.ssa Roberta;
- ◆ dalla lettura dei verbali della stessa, si evince 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, verificando la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

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

Variazioni di bilancio totali	16
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri non soggetti a ratifica	5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Chiuppano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.494 abitanti.

L'Organo di revisione, nella persona della Dr.ssa Osti Roberta, 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 attualmente in carica ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

- 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 Polizia Locale Nordest Vicentino;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- 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 2018 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

. ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa;

. ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione 2019 per euro 31.206,33 per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020

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

. ha rinegoziato i mutui in essere con CDP ed ha sospeso temporaneamente il rimborso delle quote capitale di quelli accesi con Istituti di credito privati;

. non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

## **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 31/12/2020 (come da conto del Tesoriere)	785.459,92
Fondo di cassa al 31/12/2020 (da scritture contabili)	785.459,92

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

<b>Esercizio finanziario</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo di cassa al 31/12	694.938,28	750.609,50	785.459,92
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020</b>				
	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>	<b>750.609,50</b>			<b>750.609,50</b>
Entrate titolo 1.00 Entrate tributarie	1.366.040,87	578.407,83	239.356,42	817.764,25
Entrate titolo 2.00 Entrate trasferimenti correnti	671.684,41	588.250,29	20.490,44	608.740,73
Entrate titolo 3.00 Entrate extratributarie	202.366,66	104.827,44	7.161,80	111.989,24
Entrate titolo 4.02.06 - Contr.dirett.destinati al rimborso di finanz.				0,00
<b>Totale Entrate (B)</b>	<b>2.240.091,94</b>	<b>1.271.485,56</b>	<b>267.008,66</b>	<b>1.538.494,22</b>
Spese titolo 1.00 Spese correnti	2.041.526,70	1.312.020,09	164.454,88	1.476.474,97
Spese titolo 2.04 Altri trasfer.conto capitale	220,00	220,00	0,00	220,00
Spese titolo 4.00 Quote di amm.to mutui	14.426,29	14.426,29	0,00	14.426,29
<b>Totale Spese (C)</b>	<b>2.056.172,99</b>	<b>1.326.666,38</b>	<b>164.454,88</b>	<b>1.491.121,26</b>
<b>Differenza (D = B - C)</b>	<b>183.918,95</b>	<b>-55.180,82</b>	<b>102.553,78</b>	<b>47.372,96</b>
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Differenza di parte corrente (G = D + E - F)</b>	<b>183.918,95</b>	<b>-55.180,82</b>	<b>102.553,78</b>	<b>47.372,96</b>
Entrate titolo 4.00 Entrate parte capitale	668.574,40	242.264,21	69.802,99	312.067,20
Entrate titolo 6.00 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate di parte capitale (H)</b>	<b>668.574,40</b>	<b>242.264,21</b>	<b>69.802,99</b>	<b>312.067,20</b>
Spese titolo 2.0 Spese conto capitale	1.034.883,26	201.132,61	118.525,89	319.658,50
Spese titolo 2.04 Altri trasfer.conto capitale	-220,00	-220,00	0,00	-220,00
<b>Totale spese di parte capitale (I)</b>	<b>1.034.663,26</b>	<b>200.912,61</b>	<b>118.525,89</b>	<b>319.438,50</b>
<b>Differenza di parte capitale (L = H - I)</b>	<b>-366.088,86</b>	<b>41.351,60</b>	<b>-48.722,90</b>	<b>-7.371,30</b>
Entrate titolo 7 Anticipazioni da tesoriere	450.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 Chiusura anticipazioni da tesoriere	450.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Differenza per anticipazioni da tesoriere (M)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Entrate titolo 9 Entrate c/terzi e partite di giro	1.039.698,58	253.705,58	268,64	253.974,22
Spese titolo 7 Uscite c/terzi e partite di giro	1.063.528,98	251.616,81	7.508,65	259.125,46
<b>Differenza per partite di giro (N)</b>	<b>-23.830,40</b>	<b>2.088,77</b>	<b>-7.240,01</b>	<b>-5.151,24</b>
<b>Fondo di cassa finale (O = A + G + L + M + N)</b>	<b>544.609,19</b>	<b>-11.740,45</b>	<b>46.590,87</b>	<b>785.459,92</b>

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

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'Ente ha rispettato i tempi di pagamento previsti normativamente.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha pubblicato nel sito internet l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 294.521,49.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 177.739,44, corrispondente all'equilibrio complessivo; il tutto è di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	294.521,49
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	55.988,18
c) Risorse vincolate nel bilancio	60.793,87
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>177.739,44</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	177.739,44
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	0,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>177.739,44</b>

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	268.295,78
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>268.295,78</b>
FPV in entrata	178.029,04
FPV in uscita	230.009,66
<b>SALDO FPV</b>	<b>-51.980,62</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	26.842,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	46.982,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>20.140,15</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>268.295,78</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-51.980,62</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>20.140,15</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>78.206,33</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>437.609,17</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/20</b>	<b>752.270,81</b>

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:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO</b>	
A) FPV per spese correnti iscritto in entrata	43.559,24
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - entrate correnti	1.705.419,79
C) Spese titolo 1.00 - spese correnti	1.505.775,32
D) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	220,00
E) Spese titolo 4.00 - quote di cap.amm.to mutui	14.426,29
F) FPV per spese correnti iscritto in uscita	58.348,09
<b>G) Somma finale (A + B - C - D - E - F)</b>	<b>170.209,33</b>



+ Utilizzo avanzo amministrazione spese correnti	31.206,33
+ Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	14.000,00
<b>H1) Risultato di competenza di parte corrente</b>	<b>215.415,66</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio 2020	55.988,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	60.793,87
<b>H2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>	<b>98.633,61</b>
- Variazione acc.ti di parte corrente effettuata in sede di rendic.	0,00
<b>H3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>	<b>98.633,61</b>
I) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	47.000,00
L) FPV per spese c/capitale in entrata	134.469,80
M) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00 entrate c/capitale e fin.	392.182,90
N) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	14.000,00
O) Spese titolo 2.00 - spese c/capitale	309.105,30
P) FPV per spese c/capitale in uscita	171.661,57
Q) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	220,00
<b>R1) Risultato di competenza in c/capitale (I + L + M - N - O - P + Q)</b>	<b>79.105,83</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio 2020	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	0,00
<b>R2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>	<b>79.105,83</b>
- Variazione acc.ti di parte capitale effettuata in sede di rendic.	0,00
<b>R3) Equilibrio complessivo di capitale</b>	<b>79.105,83</b>
<b>S1) Risultato di competenza (H1 + R1)</b>	<b>294.521,49</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2020	55.988,18
- Risorse vincolate nel bilancio	60.793,87
<b>R2) Equilibrio di bilancio</b>	<b>177.739,44</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendic.	0,00
<b>R3) Equilibrio complessivo di capitale</b>	<b>177.739,44</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	
Risultato di competenza di parte corrente (H1)	215.415,66
- Utilizzo avanzo di amministrazione spese correnti	31.206,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio 2020	55.988,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	60.793,87
Equilibrio di parte corrente ai fini copertura invest.plur.	67.427,28

#### Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

Descrizione	Risorse acc.te al 1/1/20	Risorse acc.applic. al bilancio 2020	Ris.acc.te stanziare nella spesa bilancio 2020	Var.acc.in sede di rendiconto	Risorse acc.nel ris.di amm. 2020
F.do contenzioso	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
F.do crediti di dubbia esigibilità	39.291,76	0,00	44.921,64	0,00	84.213,40
Altri fondi:	6.864,90	0,00	11.066,54	0,00	17.931,44
F.do TFM Sindaco	864,90	0,00	1.366,54	0,00	2.231,44
F.do adeguamento rinnovi contrattuali	6.000,00	0,00	9.700,00	0,00	15.700,00
Totale	66.156,66	0,00	55.988,18	0,00	122.144,84

**Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione**

Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/20	Risorse vinc.applic. al bilancio 2020	Entrate vincolate accert. 2020	Impegni 2020 finanz.da entr.vincol.	Risorse vinc.nel ris.di amm. 2020
Contr.da privati per finalità sociali Covid	0,00	0,00	5.100,00	0,00	5.100,00
F.do Funzioni Fondamentali - vincoli da legge	0,00	0,00	57.479,30	27.890,92	29.588,38
F.do Funzioni Fondamentali - vincoli da trasferimento	0,00	0,00	26.748,49	643,00	26.105,49
Totale	0,00	0,00	89.327,79	28.533,92	60.793,87

**Elenco analitico delle risorse destinate nel risultato di amministrazione**

Descrizione	Risorse dest.invest.1 /1/2020	Entrate dest.invest.a cc.nel 2020	Impegni 2020 finanz.da entr.destinate	Risorse dest.nel ris.di amm. 2020
Risparmio spesa opere pubbliche	6.993,45	7.771,40	6.993,45	7.771,40
Totale	6.993,45	7.771,40	6.993,45	7.771,40

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate.

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

FPV	1/1/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	43.559,24	58.348,09
FPV di parte capitale	134.469,80	171.661,57
Totale FPV	178.029,04	230.009,66

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 752.270,81, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
F.do cassa al 1/1/2020			750.609,50
Riscossioni	337.080,29	1.767.455,35	2.104.535,64
Pagamenti	290.489,42	1.779.195,80	2.069.685,22
F.do cassa al 31/12/2020			785.459,92
Residui attivi	127.695,06	596.449,18	724.144,24
Residui passivi	210.910,74	316.412,95	527.323,69
FPV spese correnti			58.348,09
FPV spese c/capitale			171.661,57
Risultato di amministrazione 31/12/2020			752.270,81

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A) composizione del risultato di amministrazione:	598.479,57	515.815,50	752.270,81
Parte accantonata (B)	47.413,48	66.156,66	122.144,84
Parte vincolata (C)	13.510,13	0,00	60.793,87
Parte destinata agli investimenti (D)	13.552,23	6.993,45	7.771,40
Parte disponibile (E = A - B - C - D)	524.003,73	442.665,39	561.560,70

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

Risultato d'amministrazione al 31/12/2019					
Totali	Parte disponibile	Parte accantonata		Parte destinata	
		FCDE	Altri fondi	Spese correnti Covid-19	Investimenti
515.815,50	371.452,51	39.291,76	26.864,90	31.206,33	47.000,00

## 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. 13 del 25/2/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali al 1/1/20	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	491.617,50	337.080,29	127.695,06	-26.842,15
Residui passivi	548.382,46	290.489,42	210.910,74	-46.982,30

Lo stato dei residui attivi e passivi al 31/12/20 per esercizio di formazione è il seguente:

#### RESIDUI ATTIVI

	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
TITOLO 1	0,00	0,00	7.433,44	58.225,73	358.918,16	424.577,33
TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	8.489,76	57.884,01	66.373,77
TITOLO 3	5.169,33	0,00	0,00	12.946,86	17.132,06	35.248,25
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	25.000,00	149.918,69	174.918,69
TITOLO 9	0,00	0,00	581,50	9.848,44	12.596,26	23.026,20
TOTALI	5.169,33	0,00	8.014,94	114.510,79	596.449,18	724.144,24

## RESIDUI PASSIVI

	2016 e preced.	2017	2018	2019	2020	TOTALE
TITOLO 1		10.768,47	10.222,71	15.528,04	193.755,23	230.274,45
TITOLO 2	34.003,79	50.000,00	20.662,66	42.705,06	107.972,69	255.344,20
TITOLO 4						0,00
TITOLO 5						0,00
TITOLO 7	1.200,00	3.632,82	10.581,50	11.605,69	14.685,03	41.705,04
TOTALI	35.203,79	64.401,29	41.466,87	69.838,79	316.412,95	527.323,69

### 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 fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato con il medio ordinario (media semplice delle riscossioni in conto residui dell'ultimo quinquennio sul totale dei residui attivi di inizio anno) ed è così strutturato:

TIPOLOGIA ENTRATA	RESIDUI ATT.	IMPORTO MINIMO F.DO	FCDE	% DI ACC.TO
Tip. 101 - Imposte, tasse e prov.assim.	184.753,04	42,78%	79.044,07	42,78%
Tip. 200 - Proventi da repressione irregolarità	5.169,33	100,00%	5.169,33	100,00%
Totale	189.922,37		84.213,40	44,34%

Si precisa che l'accantonamento di cui alla tipologia 101 attiene principalmente alla rata Tari 2020 in scadenza nel 2021; quelle della tipologia 200, a sanzioni per violazioni di carattere amministrativo.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento al fondo contenziosi per euro 20.000,00, costituito in via prudenziale precedentemente all'esercizio 2020.

#### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Fondo accantonato al 31/12/2019	864,90
Accantonamenti dell'esercizio	1.366,54
Utilizzi dell'esercizio	0,00
Fondo accantonato al 31/12/2020	2.231,44

#### Altri fondi e accantonamenti

Nel rendiconto dell'esercizio 2020 risulta in essere un fondo rinnovi contrattuali, determinato nel modo seguente:

Fondo accantonato al 31/12/2019	6.000,00
Accantonamenti dell'esercizio	9.700,00
Utilizzi dell'esercizio	0,00
Fondo accantonato al 31/12/2020	15.700,00

## 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.

## 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:

Entrate da rendiconto 2018	
1) Titolo I - entrate tributarie	924.825,83
2) Titolo II - trasferimenti correnti	501.700,65
3) Titolo III - entrate extratributarie	143.281,89
Totale	1.569.808,37
<b>Livello massimo di spesa per interessi (10%)</b>	<b>156.980,84</b>
Oneri finanziari da rendiconto 2020	29.349,52
<b>Livello effettivo di spesa per interessi</b>	<b>1,87%</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito	1.202.959,55	1.119.761,58	1.036.870,92
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	83.197,97	82.890,66	14.426,29
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.119.761,58	1.036.870,92	1.022.444,63
N. abitanti al 31/12	2.494	2.494	2.494
Debito medio per abitante	448,98	415,75	409,96
Tasso interesse passivo medio	2,73%	2,76%	2,83%

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	37.192,45	34.680,24	29.349,52
Quota capitale	83.197,97	82.890,66	14.426,29
Totale	120.390,42	117.570,90	43.775,81

L'Ente nel 2020 ha proceduto:

. a rinegoziare i mutui in essere con CDP, con conseguente sospensione e rimodulazione del piano di ammortamento; ciò ha consentito di conseguire risparmi per euro 49.801,67;

. a sospendere il rimborso delle quote capitale dei mutui con Istituti di Credito privati; il risparmio corrispondente è stato di euro 24.643,42.

I risparmi complessivi sono stati destinati essenzialmente a compensare le minori entrate di parte corrente determinate dalla pandemia da Covid-19.

## **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):      euro 294.521,49
- . W2\* (equilibrio di bilancio):      euro 177.739,44
- . W3\* (equilibrio complessivo):      euro 177.739,44.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### **Entrate**

L'andamento delle entrate nel corso degli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2018	2019	2020
Titolo 1 Entrate di natura tributaria, contrib.e pereq.	924.825,83	981.776,54	937.325,99
Titolo 2 Trasferimenti correnti	501.700,65	490.021,09	646.134,30
Titolo 3 Entrate extratributarie	143.281,89	148.478,96	121.959,50
Titolo 4 Entrate in conto capitale	104.049,89	352.726,33	392.182,90
Titolo 9 Entrate conto terzi e partite di giro	237.957,46	252.511,58	266.301,84
<b>Totale</b>	<b>1.911.815,72</b>	<b>2.225.514,50</b>	<b>2.363.904,53</b>

A seguire, si dà conto dell'evoluzione di alcune voci di entrata.

#### **IMU**

	2020
Accertamenti	376.000,00
riscossioni c/competenza	336.450,11
residui iniziali	48.076,19
residui finali	48.428,85

#### **Addizionale comunale Irpef**

	2020
Accertamenti	300.000,00
riscossioni c/competenza	125.099,09
residui iniziali	165.862,18
residui finali	174.900,91

#### **Tari**

	2020
Accertamenti	239.894,40
riscossioni c/competenza	104.046,23
residui iniziali	29.684,06
residui finali	145.848,17

#### **Recupero evasione - IMU/Tari**

	2020
Accertamenti	407,04
riscossioni c/competenza	407,04
residui iniziali	62.331,73
residui finali	38.904,87

#### **Fondo di solidarietà comunale**

	2020
Accertamenti	394.131,83
riscossioni c/competenza	378.325,51
residui iniziali	3.209,76
residui finali	19.016,08

**Fondo funzioni fondamentali**

	2020
Accertamenti	84.227,79
riscossioni c/competenza	84.227,76
residui iniziali	0,00
residui finali	0,00

**Fondo di solidarietà alimentare**

	2020
Accertamenti	26.444,20
riscossioni c/competenza	26.444,20
residui iniziali	0,00
residui finali	0,00

**Sanzioni amministrative Codice Strada/Violazione norme e reg.**

	2020
Accertamenti	3.440,10
riscossioni c/competenza	3.440,10
residui iniziali	5.169,33
residui finali	5.169,33

**Dividendi di società**

	2020
Accertamenti	24.521,08
riscossioni c/competenza	17.503,04
residui iniziali	0,00
residui finali	7.018,04

**Proventi concessioni edilizie**

	2020
Accertamenti	131.583,35
riscossioni c/competenza	131.583,35
residui iniziali	0,00
residui finali	0,00

Di questi, euro 14.000,00 (pari al 10,64% del totale) risultano destinati al finanziamento di spese correnti per la manutenzione della segnaletica stradale e del verde pubblico, nel rispetto del disposto dell'art. 1 c. 460 L. 232/2016.

**Entrate da perequazioni**

	2020
Accertamenti	54.317,43
riscossioni c/competenza	54.317,43
residui iniziali	0,00
residui finali	0,00

**SPESE**

L'andamento delle spese negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2018	2019	2020
Titolo 1 Spese correnti	1.494.774,07	1.559.534,98	1.505.775,32
Titolo 2 Spese in conto capitale	79.466,83	317.703,92	309.105,30
Titolo 4 Rimborso prestiti	83.197,97	82.890,66	14.426,29
Titolo 7 Uscite conto terzi e partite di giro	237.957,46	252.511,58	261.504,37



Totale	1.895.396,33	2.212.641,14	2.090.811,28
--------	--------------	--------------	--------------

## **Spese correnti**

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

	2019	2020	Var. 2020/19
101 Redditi da lavoro dipendente	446.660,02	405.669,80	-40.990,22
102 Imposte e tasse a carico ente	34.203,96	29.559,29	-4.644,67
103 Acquisto beni e servizi	730.734,12	677.875,13	-52.858,99
104 Trasferimenti correnti	297.333,00	350.326,22	52.993,22
107 Interessi passivi	34.680,24	29.349,52	-5.330,72
109 Rimborsi e poste correttive entrate	4.410,14	1.280,13	-3.130,01
110 Altre spese correnti	11.513,50	11.715,23	201,73
Totale	1.559.534,98	1.505.775,32	-53.759,66

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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;
- 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 524.570,84;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 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, come da seguente prospetto:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	495.731,51	405.669,80
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	28.839,33	25.087,74
Altre componenti incluse (rimborso spese segreteria)	0,00	8.664,82
Altre spese: reiscrizioni imputate eserc.succ.	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	524.570,84	439.422,36
Componenti escluse (B)	0,00	14.870,74
Componenti assoggettate al limite di spesa (A - B)	524.570,84	424.551,62

## **Spese in conto capitale**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	2019	2020
201 Tributi in c/capitale	0,00	0,00
202 Invest.fissi lordi e acquisto terreni	286.710,90	271.887,92
203 Contributi agli investimenti	19.580,72	25.015,13
204 Altri trasferimenti c/capitale	0,00	220,00
205 Altre spese c/capitale	11.412,30	11.982,25
Totale	317.703,92	309.105,30

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Risultano rispettati:

- . i vincoli di spesa in materia di consulenza informatica e di acquisto di beni e servizi informatici;
- . l'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

## **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 creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto come da delibera di C.C. n. 27 del 29/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

### **Dati contabili significativi degli enti partecipati**

I principali dati contabili degli enti partecipati per l'ultimo esercizio per il quale risulta approvato il rendiconto consuntivo o bilancio di esercizio sono i seguenti:

Denominazione	Quota di part.	Patrimonio netto al 31/12/19	Risultato di esercizio 2019	Versamenti a f.do perduto o per finanziamenti
Viacqua spa	0,500%	76.022.583	5.766.868	0
Alto Vicentino Ambiente srl	1,400%	19.834.616	1.430.267	0
Impianti Astico srl	2,620%	16.356.475	498.993	0

Non è stato quindi necessario costituire alcun fondo nel rendiconto del Comune di Meduna di Livenza.

## CONTO ECONOMICO

Il conto economico, nel quale sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, è così sintetizzato:

	2020	2019
<b>Componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>1.683.153,70</b>	<b>1.602.655,96</b>
Acquisto di materie prime e beni di consumo	67.838,58	46.584,35
Prestazioni di servizi	611.437,81	668.819,51
Utilizzo beni di terzi	9.481,84	8.979,96
Trasferimenti e contributi	375.341,35	316.913,72
Personale	394.013,09	457.645,74
Ammortamenti e svalutazioni	138.023,32	99.948,70
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
Altri accantonamenti	11.066,54	9.451,42
Oneri diversi di gestione	14.071,74	28.434,69
<b>Componenti negativi della gestione (B)</b>	<b>1.621.274,27</b>	<b>1.636.778,09</b>
<b>Differenza (C = A - B)</b>	<b>61.879,43</b>	<b>-34.122,13</b>
<b>Proventi e oneri finanziari (D)</b>	<b>11.379,94</b>	<b>-2.325,60</b>
<b>Rettifiche di valore attività finanziarie (E)</b>	<b>-187.624,21</b>	<b>912.956,93</b>
<b>Proventi e oneri straordinari (F)</b>	<b>158.489,89</b>	<b>24.901,01</b>
<b>Risultato prima delle imposte (C +/- D +/- E +/- F)</b>	<b>44.125,05</b>	<b>901.410,21</b>
Imposte	27.202,78	30.387,64
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>16.922,27</b>	<b>871.022,57</b>

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo, del passivo ed il netto patrimoniale; lo stesso viene così sintetizzato:

<b>Attivo</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Immobilizzazioni	4.187.557,27	4.205.430,38
Attivo circolante	1.425.390,76	1.214.432,49
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
<b>Totale attivo</b>	<b>5.612.948,03</b>	<b>5.419.862,87</b>
<b>Passivo</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Patrimonio netto	2.872.958,56	2.864.965,58
F.di rischi ed oneri	37.931,44	26.864,90
Debiti	1.542.620,45	1.405.113,35
Ratei e risconti passivi	1.159.437,58	1.122.919,04
<b>Totale passivo</b>	<b>5.612.948,03</b>	<b>5.419.862,87</b>

## **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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 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.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore del Conto evidenzia che:

- . non risultano irregolarità o rilievi significativi segnalati nel 2020;
- . le fasi contabili sono improntate a criteri di correttezza amministrativa ed efficienza gestionale;
- . la gestione finanziaria risulta equilibrata;
- . gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità ed ai fondi rischi e spese risultano congrui;
- . gli obiettivi di finanza pubblica sono stati rispettati;
- . i tempi medi di pagamento sono adeguati;
- . è rispettato l'obiettivo di riduzione delle spese del personale.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto fino ad ora esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione dello stesso.

IL REVISORE DEL CONTO

**Stefano Dr. Canton**

Firma apposta in modalità digitale