

Comune di FOZA

Provincia di VICENZA

Verbale n. 06 del 26.05.2021

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.

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

Rovigo, li 26.05.2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Andrea Ferro



Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	6
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	10
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	10
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	10
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	11
9. CONCLUSIONI.....	11

PREMESSA

Il Comune di Foza registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 682 abitanti.

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

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

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	761.130,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	761.130,72
Differenza	0,00

Con verbale del 27.01.2021, il Revisore ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata. Alla data del 31.12.2020, la cassa vincolata ammonta ad €. 0,00

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 14.05.2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 55,86 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 55,29 %

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	32.495,15	20.154,92	0,00	1.029,36	56.774,43	110.453,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	1.030,00	1.222,03	2.252,03
Titolo 3 - Entrate extratributarie	76.962,13	10.945,43	11.412,75	6.127,25	64.462,98	235.625,78	405.536,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.948,67	0,00	0,00	848,77	73.144,84	158.105,24	238.047,52
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.117,44	0,00	6.621,14	18.336,09	26.857,79	4.331,56	59.264,02
Totale	86.028,24	43.440,58	38.188,81	25.312,11	166.524,97	456.059,04	815.553,75

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	10.325,28	10.000,00	11.888,71	21.312,57	75.831,57	212.643,91	342.002,04
Titolo 2	868,36	0,00	0,00	574,23	39.495,21	125.815,50	166.753,30
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	16.483,47	0,00	0,00	16.483,47
Titolo 7	18.984,81	4.252,10	160,00	15.861,58	35.009,61	8.776,08	83.044,18
Totale	30.178,45	14.252,10	12.048,71	54.231,85	150.336,39	347.235,49	608.282,99

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			499.146,54
RISCOSSIONI	463.320,49	1.414.120,51	1.877.441,00
PAGAMENTI	281.364,68	1.334.092,14	1.615.456,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			761.130,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			761.130,72
RESIDUI ATTIVI	359.494,71	456.059,04	815.553,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	261.047,50	347.235,49	608.282,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			10.542,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			114.579,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			843.278,91

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	188.851,92
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	39.512,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	125.122,57
SALDO FPV	-85.610,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.094,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	72.828,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.952,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-26.781,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	188.851,92
SALDO FPV	-85.610,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-26.781,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	244.792,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	522.026,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	843.278,91

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	250.470,68	766.818,56	843.278,91
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	184.919,19	345.605,50	234.707,94
Parte vincolata (C)	60.512,80	140.111,97	298.535,46
Parte destinata agli investimenti (D)			15.383,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	5.038,69	281.101,09	294.652,27

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

UTILIZZO AVANZO PER SPESE DI INVESTIMENTO: € 103.617,17

UTILIZZO AVANZO PER SPESE CORRENTI: € 141.175,00

di cui € 130.000,00 estinzione anticipata di prestiti

di cui € 11.175,00 utilizzo avanzo vincolato per performance

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che non sono stati stralciati crediti dal conto di bilancio

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

Accertamenti IMU-TARI-TASI anni precedenti;

Proventi da cave;

ed è pari a € 232.871,04

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €. 1.836,90.

4. LA 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		247.921,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.242,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	133.772,85
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		112.905,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-112.140,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		225.045,81
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		100.112,67
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	44.260,81
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		55.851,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		55.851,86
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		348.033,77
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.242,90
Risorse vincolate nel bilancio		178.033,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		168.757,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-112.140,46
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		280.897,67

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	555.446,95	555.595,18	100,0%
Titolo 2	170.477,66	169.891,22	99,7%
Titolo 3	648.559,36	579.085,24	89,3%
Titolo 4	942.680,97	396.171,61	42,0%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	
Titolo 7	800.000,00	0,00	0,0%
Titolo 9	517.992,62	165.104,74	31,9%
TOTALE	3.635.157,56	1.865.847,99	51,3%

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.326.129,99	1.027.483,54	77,5%
Titolo 2	1.132.517,63	341.586,05	30,2%
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	142.821,74	142.821,74	100,0%
Titolo 5	800.000,00	0,00	0,0%
Titolo 7	517.992,62	169.436,30	32,7%
TOTALE	3.919.461,98	1.681.327,63	42,9%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale del 14.05.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	16.712,76	10.542,81
FPV di parte capitale	22.799,49	114.579,76
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	39.512,25	125.122,57

Entrate

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	555.446,95	555.595,18	498.820,75	89,78
Titolo II	170.477,66	169.891,22	168.669,19	99,28
Titolo III	648.559,36	579.085,24	343.459,46	59,31
Titolo IV	942.680,97	396.171,61	238.066,37	60,09
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	564.158,66	524.821,26	-39.337,40
102	imposte e tasse a carico ente	61.789,00	50.470,13	-11.318,87
103	acquisto beni e servizi	475.215,58	422.610,09	-52.605,49
104	trasferimenti correnti	593.419,28	634.073,52	40.654,24
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	97.865,97	86.327,07	-11.538,90
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	11.835,22	16.316,91	4.481,69
110	altre spese correnti	8.702,40	29.985,20	21.282,80
TOTALE		1.812.986,11	1.764.604,18	-48.381,93

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di titoli	382.781,17	213.014,81	-169.766,36
203	Contributi agli investimenti	8.850,50	4.000,00	-4.850,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	13.934,84	13.934,84
TOTALE		391.631,67	230.949,65	-160.682,02

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

Descrizione Pagamento	Anno Spettanza	Importo	Data Pagam.
FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE	2020	16.689,32	30-03-

FONDO PER FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	2020	414,61	2020
CONCORSO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE COMUNI	2020	3.120,89	18-04-2020
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	2020	47.184,23	28-05-2020
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	2020	58.102,18	24-07-2020
FONDO RISTORO AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP	2020	965,79	30-07-2020
FONDO ESENZIONE IMU SETTORE TURISTICO	2020	326,53	30-07-2020
INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	2020	14.228,79	18-11-2020
FONDO RISTORO AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP	2020	100,02	14-12-2020
TRASFERIMENTO COMP TASSA PER OCCUPAZIONE TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2020	384,27	14-12-2020
INCREMENTO TRASFERIMENTO COMPESANTIVO MINORI ENTRATE TOSAP	2020	355,29	14-12-2020
INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	2020	14.002,65	16-12-2020
RISTORO AI COMUNI DELLA PERDITA DI GETTITO DERIVANTE ESENZIONE SECONDA RATA IMU SETTORE TURISTICO	2020	326,53	16-12-2020
SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI	2020	2.726,60	17-12-2020

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

Nell'allegato A-2, vengono evidenziate le modalità di utilizzo delle suddette somme e per le somme introitate e non utilizzate è stato posto l'apposito vincolo nel Risultato di Amministrazione.

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

TOTALE SPESA PERSONALE 2008	€ 266.005,91
TOTALE SPESA PERSONALE 2020	€ 262.186,44

L'ente in occasione dell'approvazione del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023 approvata con delibera n. 127 del 11.11.2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

Il precedente Organo di revisione dell'Ente nel corso del 2020 ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale allegato al DUPS 2021/2023: parere n. 33/2020

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

(eventuale) Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia 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	+	2.467.004,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	140.012,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.326.991,88

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3.017.892,12	2.744.047,19	2.467.004,82
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	273.844,93	277.042,37	140.012,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.744.047,19	2.467.004,82	2.326.991,88
Nr. Abitanti al 31/12	3.148,00	3.119,00	3.128,00
Debito medio per abitante	871,68	790,96	743,92

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse **criticità**

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.233.245,04	11.366.908,27	-133.663,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.272.193,30	783.501,92	488.691,38
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.505.438,34	12.150.410,19	355.028,15
A) PATRIMONIO NETTO	8.454.888,88	8.100.042,40	354.846,48
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	20.098,10	4.622,00	15.476,10
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.598,10	0,00	1.598,10
D) DEBITI	2.670.481,30	2.806.643,72	-136.162,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.358.371,96	1.239.102,07	119.269,89
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.505.438,34	12.150.410,19	355.028,15
TOTALE CONTI D'ORDINE	103.936,45	132.760,23	-28.823,78

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

La principale variazioni rispetto all'esercizio 2019 è la seguente:

C) ATTIVO CIRCOLANTE + 298.020,46 variazione derivante da un fondo cassa al 31.12.2020 molto più alto rispetto a quello dell'anno precedente

I crediti includono o non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha**- predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. 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

Dot. Andrea Ferro

