

# COMUNE DI VALBRENTA

Provincia di VICENZA

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

LUIGI BARBIERI

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Barbieri Luigi, con Studio in Padova Via Niccolò Tommaseo 52, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Padova, nominato Revisore dei Conti di Codesto Ente con Deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale nr. 10 del 23.05.2019.

- ◆ ricevuto in data 13 aprile 2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 29 del 12 aprile 2021, completo dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020-2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione Montana Valbrenta n. 27 del 22.12.2017;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta Comunale, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

- Delibera di Giunta Comunale n. 27 del 03 aprile 2020 ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 8 del 20 maggio 2020;
  - Delibera di Giunta Comunale nr. 32 dell'11 maggio 2020;
  - Delibera di Consiglio Comunale nr. 12 del 25 giugno 2020;
  - Delibera di Consiglio Comunale nr. 20 del 16 settembre 2020;
  - Delibera di Consiglio Comunale nr. 35 del 28 ottobre 2020;
  - Delibera di Consiglio Comunale nr. 36 del 28 ottobre 2020;
  - Delibera di Consiglio Comunale nr. 39 del 30 novembre 2020;
  - Delibera di Consiglio Comunale nr. 47 del 28 dicembre 2020;
  - Delibera di Giunta Comunale nr. 109 del 28 dicembre 2020;
  - Delibera di Giunta Comunale nr. 112 del 28 dicembre 2020;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

Il Comune di Valbrenta registra una popolazione al 31 dicembre 2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.964 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- 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 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 all'Unione dei Comuni denominata Unione Montana del Bassanese;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo perché non si è verificato il caso;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale perché non si sono verificati i presupposti;
- non è stata effettuata l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 46.703,56 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5:
  - Delibera di Consiglio Comunale n. 7 del 20 maggio 2020 "Riconoscimento debito fuori Bilancio a seguito di interventi di Protezione Civile" per € 688,81;
  - Delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 16 settembre 2020 "Riconoscimento debito fuori Bilancio per intervento di messa in sicurezza strada comunale "Cismon – Portella località Valle delle Frassine" per € 14.214,75;

- Delibera di Consiglio Comunale n. 26 del 30 settembre 2020 "Riconoscimento debiti fuori Bilancio per interventi di messa in sicurezza della viabilità comunale in seguito agli eventi meteorologici del mese di agosto 2020" per € 31.800,00;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	Ente istituito nel 2019	7.076,00	46.703,56
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>7.076,00</b>	<b>46.703,56</b>

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

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	3.280.141,66
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.280.141,66

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	Ente istituito nel 2019	2.389.193,21	3.280.141,66
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	Ente istituito nel 2019	0	0

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.389.193,21			2.389.193,21
Entrate titolo 1.00	+	2.582.948,01	2.285.321,25	98.691,69	2.384.012,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	2.960.902,42	2.548.731,69	222.474,89	2.771.206,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 3.00	+	1.376.407,20	737.406,01	203.284,14	940.690,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
<b>Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>6.920.257,63</b>	<b>5.571.458,95</b>	<b>524.450,72</b>	<b>6.095.909,67</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.469.967,76	3.228.801,35	1.175.911,73	4.404.713,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				0,00

Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	342.900,00	276.410,37		276.410,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>6.812.867,76</b>	<b>3.505.211,72</b>	<b>1.175.911,73</b>	<b>4.681.123,45</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>107.389,87</b>	<b>2.066.247,23</b>	<b>-651.461,01</b>	<b>1.414.786,22</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>107.389,87</b>	<b>2.066.247,23</b>	<b>-651.461,01</b>	<b>1.414.786,22</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.302.441,93	1.251.397,17	459.418,52	1.710.815,69
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	2.000,00	2.000,00		2.000,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	233.821,35			
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+				
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)</b>	=	<b>4.538.263,28</b>	<b>1.253.397,17</b>	<b>459.418,52</b>	<b>1.712.815,69</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=				
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=				
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>4.538.263,28</b>	<b>1.253.397,17</b>	<b>459.418,52</b>	<b>1.712.815,69</b>
Spese Titolo 2.00	+	5.459.271,82	1.763.435,93	388.425,23	2.151.861,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>5.459.271,82</b>	<b>1.763.435,93</b>	<b>388.425,23</b>	<b>2.151.861,16</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-				0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>5.459.271,82</b>	<b>1.763.435,93</b>	<b>388.425,23</b>	<b>2.151.861,16</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-921.008,54</b>	<b>-510.038,76</b>	<b>70.993,29</b>	<b>-439.045,47</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.000.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	978.027,01	800.130,60	7.093,72	807.224,32
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.058.655,09	799.496,16	92.520,46	892.016,62
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)</b>	=	<b>1.397.496,50</b>	<b>1.556.842,91</b>	<b>-665.894,46</b>	<b>3.280.141,66</b>

Nel conto del tesoriere al 31 dicembre 2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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 allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. Gli indicatori sono stati correttamente pubblicati sul sito internet all'apposita sezione dell'Amministrazione Trasparente e così riassunti:

PRIMO TRIMESTRE	0,63
SECONDO TRIMESTRE	6,98
TERZO TRIMESTRE	-10,83
QUARTO TRIMESTRE	-16,39
<b>INDICATORE ANNUALE</b>	<b>-7,72</b>

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € **984.745,55** come risulta dai seguenti elementi:

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
Accertamenti	9.086.949,34
Impegni	7.414.851,93
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.672.097,41</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto al 1° gennaio 2020	400.942,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa al 31 dicembre 2020	402.759,33
<b>SALDO GESTIONE FPV</b>	<b>-1.817,27</b>
<b>Gestione residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	7.725,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	23.309,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	119.012,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>103.427,91</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.672.097,41
SALDO FPV	-1.817,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	103.427,91
AVANZO AMMINISTRAZIONE APPLICATO	375.647,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.383.021,92
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020</b>	<b>3.532.377,60</b>

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

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	2.642.500,00	2.457.879,98	93,01	2.483.554,81	101,04
Titolo II	Trasferimenti	1.761.700,00	2.735.200,00	155,26	2.717.136,73	99,34
Titolo III	Entrate extratributarie	968.900,00	1.049.700,00	108,34	948.685,90	90,38
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	4.196.375,00	2.342.857,76	55,83	2.133.905,28	91,08
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	2.000,00		2.000,00	100,00
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti	21.500,00	0	0,00	0	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00	0	0,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	991.000,00	961.000,00	96,97	801.666,62	83,42
Avanzo di amministrazione applicato		142300	375.647,63	263,9828742		
Fondo pluriennale vincolato			400.942,06			
<b>Totale</b>		<b>11.724.275,00</b>	<b>11.325.227,43</b>		<b>9.086.949,34</b>	

Nel 2020 l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	25.844,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	6.149.377,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	4.130.315,24
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	26.777,86
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	276.410,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.741.718,31</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	211.659,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.953.377,54</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	185.085,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	499.881,66
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.268.410,09</b>
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.805,71
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.273.215,80</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	163.988,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	375.097,72
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.135.905,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.206.459,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	375.981,47
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>92.550,23</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	155.435,76
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-62.885,53</b>
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-8.437,37
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-54.448,16</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00



X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>2.045.927,77</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	185.085,79
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	655.317,42
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.205.524,56</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-13.243,08
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.218.767,64</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.953.377,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	211.659,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>	(-)	185.085,79
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-4.805,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	499.881,66
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.061.556,57</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	25.844,34	26.777,86
FPV di parte capitale	375.097,72	375.981,47
FPV per partite finanziarie		-
<b>TOTALE FPV</b>	<b>400.942,06</b>	<b>402.759,33</b>

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di € 3.532.377,60, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.389.193,21
RISCOSSIONI	(+)	990.962,96	7.624.986,72	8.615.949,68
PAGAMENTI	(-)	1.656.857,42	6.068.143,81	7.725.001,23
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>3.280.141,66</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>3.280.141,66</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	805.605,67	1.461.962,62	2.267.568,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0	0	0
RESIDUI PASSIVI	(-)	265.864,90	1.346.708,12	1.612.573,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			26.777,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			375.981,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 20</b>	<b>(=)</b>			<b>3.532.377,60</b>

- b) Il risultato di amministrazione del 2020 risulta così composto ed è possibile analizzare solo l'evoluzione degli ultimi due anni in quanto il Comune di Valbrenta è stato istituito nel corso del 2019:

	Esercizio 2019	Esercizio 2020
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE DI CUI:</b>	<b>1.758.669,55</b>	<b>3.532.377,60</b>
PARTE ACCANTONATA DI CUI:		
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	274.869,75	369.418,17
FONDO CONTENZIOSO	26.342,60	86.842,60
ALTRI ACCANTONAMENTI	13.039,65	29.833,94
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>314.252,00</b>	<b>486.094,71</b>
PARTE VINCOLATA DI CUI:		
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	69.073,09	390.314,22
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	98.390,94	140.586,65
VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	89.465,66	233.821,40
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	372.289,43	201.675,93
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>629.219,12</b>	<b>966.398,20</b>
<b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (AVANZO LIBERO)</b>	<b>815.198,43</b>	<b>2.079.884,69</b>

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato

spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31 dicembre 2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

Applicazione dell'avanzo del 2020	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente		211.659,23				211.659,23
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale		163.988,40				163.988,40
Altro						0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0</b>	<b>375.647,63</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>375.647,63</b>

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di Giunta Comunale n. 22 del 16 marzo 2021, munito del parere dell'Organo di revisione che ha dato il seguente risultato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	7.725,60
Minori residui attivi riaccertati	-	23.309,90
Minori residui passivi riaccertati	+	119.012,21
Impegni confluiti nel FPV	-	0
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>=</b>	<b>103.427,91</b>

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate e delle spese, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del citato riaccertamento ordinario presenta la seguente situazione

ENTRATA				
	Residui attivi al 31/12/2019	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali da gestione residui
Titolo 1	307.468,03	98.691,69	175,69	208.600,65
Titolo 2	225.702,42	222.474,89	-7.725,60	10.953,13
Titolo 3	326.707,20	203.284,14	1.462,21	121.960,85
Titolo 4	701.426,92	459.418,52	20.337,50	221.670,90
Titolo 5	0	0	0	0,00
Titolo 6	233.821,35	0	0	233.821,35
Titolo 7	0	0	0	0,00
Titolo 9	17.027,01	7.093,72	1.334,50	8.598,79
<b>TOTALE</b>	<b>1.812.152,93</b>	<b>990.962,96</b>	<b>15.584,30</b>	<b>805.605,67</b>

SPESA				
	Residui passivi al 31/12/2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	1.235.458,79	1.175.911,73	3.277,67	56.269,39
Titolo 2	611.170,69	388.425,23	114.385,14	108.360,32
Titolo 3	0	0	0	0,00
Titolo 4	0	0	0	0,00
Titolo 5	0	0	0	0,00
Titolo 7	195.105,05	92.520,46	1.349,40	101.235,19
<b>TOTALE</b>	<b>2.041.734,53</b>	<b>1.656.857,42</b>	<b>119.012,21</b>	<b>265.864,90</b>

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;
- ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio;
- ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:
  - ✓ attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
  - ✓ indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione e dei pagamenti in conto residui nell'ultimo quinquennio risulta quanto segue:

ENTRATA							
	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	29.883,94	29.300,48	37.745,95	41.506,70	70.163,58	198.233,56	<b>406.834,21</b>
Titolo 2				1.877,25	9.075,88	168.405,04	<b>179.358,17</b>
Titolo 3	1.053,00	15.293,20	9.306,90	42.245,74	54.062,01	211.279,89	<b>333.240,74</b>
Titolo 4				8.143,89	213.527,01	882.508,11	<b>1.104.179,01</b>
Titolo 5							
Titolo 6	233.821,35						<b>233.821,35</b>
Titolo 9	3.850,13	299,62	885,48	439,04	3.124,52	1.536,02	<b>10.134,81</b>
<b>Totale</b>	<b>268.608,42</b>	<b>44.893,30</b>	<b>47.938,33</b>	<b>94.212,62</b>	<b>349.953,00</b>	<b>1.461.962,62</b>	<b>2.267.568,29</b>

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				9.274,30	46.995,09	901.513,89	957.783,28
Titolo 2				6.589,64	101.770,68	443.023,77	551.384,09
Titolo 4							
Titolo 7	23.876,70	8.547,51	369,60	21.096,22	47.345,16	2.170,46	103.405,65
<b>Totale</b>	<b>23.876,70</b>	<b>8.547,51</b>	<b>369,60</b>	<b>36.960,16</b>	<b>196.110,93</b>	<b>1.346.708,12</b>	<b>1.612.573,02</b>

### 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..

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	274.869,75
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio 2020	+	102.985,79

variazioni in sede di rendiconto 2020 (+/-)	-	8.437,37
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>369.418,17</b>

### **Fondo contenziosi e passività potenziali**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso e passività potenziali di € 86.842,60 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lett. h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze

Fondo contenziosi al 01/01	+	26.342,60
Utilizzo fondo contenziosi	-	-
Fondo contenziosi definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	60.500,00
variazioni in sede di rendiconto 2020 (+/-)	-	-
<b>FONDO CONTENZIOSI</b>		<b>86.842,60</b>

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stato accantonato nessun fondo per il ripiano di perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stato accantonato nessun fondo per il ripiano di perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Dalla ricognizione degli organismi partecipati e da informazioni assunte e rese dal Responsabile del servizio finanziario non risultano situazioni di perdite d'esercizio dichiarate dagli oo.pp tali da obbligare l'ente a costituire ed accantonare quota parte per l'eventuale copertura delle medesime.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	+	1.680,75
risorse utilizzate nel corso dell'esercizio 2020	-	-
risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio 2020	+	2.800,00
variazioni in sede di rendiconto 2020	-	14,11
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>		<b>4.494,86</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

È stato costituito il Fondo per rinnovi contrattuali, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	+	11.358,90
risorse utilizzate nel corso dell'esercizio 2020	-	-
risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio 2020	+	18.800,00
variazioni in sede di rendiconto 2020	-	4.819,82
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>		<b>25.339,08</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti. L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO	<i>Importi in euro</i>
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO</b>	<b>6.149.377,44</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>614.937,74</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO</b>	
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020</b>	197.901,38
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	0
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	0
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	417.036,36
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	197.901,38
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100</b>	<b>3,22%</b>
<b>Limite art.204 TUEL</b>	<b>10%</b>

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

Anno	2019	2020
Residuo debito (+)	4.805.657,55	4.461.800,54
Nuovi prestiti (+)		0
Prestiti rimborsati (-)	343.857,01	187.711,75
Estinzioni anticipate (-)		88.698,62
Altre variazioni +/- (da specificare)		
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.461.800,54</b>	<b>4.185.390,17</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari			218.249,45
Quota capitale			343.857,01
<b>Totale fine anno</b>			<b>564.125,46</b>

L'ente nel 2020, secondo quanto previsto dalla Circolare della Cassa DD.PP. n. 1300/2020 ha effettuato le seguenti operazioni di rinegoziazione dei mutui:

N.	Identificativo Prestito Originario	Opera	Tipo Tasso (Post)	Scadenza	Debito residuo al 01/01/2020	Tasso (Ante) (%)	Rata semestrale (Ante)	Tasso Fisso (Post) (%)	Rata Semestrale Costante (Post) dal 30/06/2021	Data scadenza (Post)
1	4304188/02	Opere urbanizzazione zona industriale Cismon	Fisso	31/12/2025	80.954,73	3,75	7.596,40	3,058	2.457,47	31/12/2043
2	4323061/02	Costruzione loculi cimitero Valstagna	Fisso	31/12/2030	122.624,93	3,85	6.889,88	3,426	3.864,52	31/12/2043
3	4378085/02	Costruzione strada forestale Posternia	Fisso	31/12/2030	136.912,35	3,85	7.692,64	3,426	4.314,79	31/12/2043
4	4420849/02	Manutenzione straordinaria strade comunali	Fisso	31/12/2030	70.911,24	3,85	3.984,26	3,426	2.234,76	31/12/2043
5	4439421/02	Lavori allargamento strada Valgadena - San Gaetano	Fisso	31/12/2030	183.852,54	3,85	10.330,05	3,426	5.794,10	31/12/2043
6	4447646/02	Sistemazione piazze San Nazario e San Marino	Fisso	31/12/2030	125.441,42	3,85	7.048,13	3,426	3.953,28	31/12/2043
7	4464303/02	Costruzione strada forestale Col del Brocco	Fisso	31/12/2025	36.666,44	3,75	3.440,61	3,058	1.113,05	31/12/2043

8	4465596/02	Sistemazione piazza Carpanè	Fisso	31/12/2030	101.031,44	3,85	5.676,61	3,426	3.184,00	31/12/2043
9	4467266/02	Costruzione strada forestale Bosco della Madonna	Fisso	31/21/2025	36.202,24	3,75	3.397,04	3,058	1.098,96	31/12/2043
10	4479892/01	Sistemazione centro storico San Nazario	Fisso	31/12/2025	128.521,24	3,61	12.007,85	3,023	3.887,40	31/12/2043
11	4498901/01	Lavori allargamento strada Valgadana - Costa	Fisso	31/12/2026	252.874,76	4,092	16.935,57	3,404	7.951,65	31/12/2043
12	4518586/02	Sistemazione cimitero San Nazario	Fisso	31/12/2028	96.783,29	4,987	6.739,12	3,752	3.151,40	31/12/2043
13	4518594/02	Lavori ampliamento cimitero Valstagna	Fisso	31/12/2028	228.591,35	4,987	15.917,06	3,752	7.443,25	31/12/2043
14	4519312/01	Realizzazione strada San Nazario	Fisso	31/12/2028	138.576,21	4,815	9.577,79	3,685	4.482,22	31/12/2043
15	4520746/02	Sistemazione cimitero San Marino	Fisso	31/12/2028	84.937,70	4,987	5.914,30	3,752	2.765,69	31/12/2043

## Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, nell'esercizio 2020, una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31 dicembre 2020 i contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

## Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente nell'anno 2020 ha conseguito nell'anno di riferimento un saldo di competenza non negativo come previsto dalla normativa vigente.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	56.968,43	17.635,86	38.098,89	76.356,53

recupero evasione TASI	20.506,41	5.101,96	13.864,01	13.864,01
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	2.977,77	2.977,77		
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	0	-
Recupero evasione altri tributi (ICI e ADD.LE IRPEF)	209,90	209,90	-50,37	4.792,63
<b>TOTALE</b>	<b>80.662,51</b>	<b>25.925,49</b>	<b>51.912,53</b>	<b>95.013,17</b>

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per RECUPERO EVASIONE		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	43.100,64	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	43.100,64	
Residui della competenza	54.737,02	
Residui totali	97.837,66	
FCDE al 31/12/2020	95.013,17	97,11%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state di € 755.882,39. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	31.419,50	
Residui riscossi nel 2020	31.419,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	18.120,19	
Residui totali	18.120,19	
FCDE al 31/12/2020	0	0,00%

### TASI

Per effetto della Legge di Bilancio 2020 la Tasi è stata abolita con decorrenza 01.01.2020. Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state di € 7.304,74 e sono riferite a versamenti di Tasi 2019 effettuati nel corso dell'esercizio 2020. La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	10.392,46	
Residui riscossi nel 2020	10.392,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0	0,00%



## TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state di € 624.973,00. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per -TARI è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	216.533,83	
Residui riscossi nel 2020	50.858,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	175,69	
Residui al 31/12/2020	165.500,01	
Residui della competenza	92.962,98	
Residui totali	258.462,99	
FCDE al 31/12/2020	252.468,00	97,68

## Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione e l'entrata ha finanziato esclusivamente spesa in conto capitale.

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020
Accertamento	27.940,84	37.184,76
Riscossione	27.940,84	37.184,76

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate come trasferimento dall'Unione Montana del Brenta nell'anno 2020 sono state pari ad € 168.733,12, al netto del Fondo Crediti dubbia Esigibilità mentre gli incassi derivanti dai ruoli emessi dal cessato Comune di San Nazario sono stati pari ad € 5.008,40. La quota vincolata è di € 86.870,76, ed è impiegata come segue, per un totale di € 133.812,80, superiore a quanto stabilito dalla legge:

		CAPITOLO	DESCRIZIONE	2020
ART. 208 COMMA 4 LETTERA A)	21.717,69	105039	SEGNALETICA VERTICALE	5.982,27
		105108	SEGNALETICA ORIZZONTALE	13.995,55
			<b>AVANZO VINCOLATO</b>	<b>1.739,87</b>

ART. 208 COMMA 4 LETTERA B)	21.717,69	31209	POTENZIAMENTO ATTIVITA' POLIZIA LOCALE	21.717,69
-----------------------------	-----------	-------	--	-----------

ART. 208 COMMA 4 LETTERA C)	43.435,38	105049	ACQUISTO BENI MANUTENZIONE STRADE	5.306,59
		105104/1	MANUTENZIONE IMPIANTI SEMAFORICI	3.155,65
		105108	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE	21.839,42
		105155	MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE	14.399,66
		105159	SGOMBERO NEVE	26.744,09
		105194	ALTRI SERVIZI MANUTENZIONE STRADE	18.932,00

<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>133.812,80</b>
------------------------	-------------------

<b>DIFFERENZA</b>	<b>39.928,73</b>
-------------------	------------------

La somma rimanente di € 39.928,73 è stata destinata al finanziamento di interventi generici di manutenzione stradale.

## **Sanzioni pecuniarie per violazione norme urbanistiche, tributarie e di polizia amministrativa**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state di € 38.838,14. La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per sanzioni pecuniarie per violazione norme urbanistiche, tributarie e di polizia amministrativa</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	5.303,99	
Residui riscossi nel 2020	2.296,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2020	3.007,99	0,00%
Residui della competenza	2.295,34	
Residui totali	5.303,33	
FCDE al 31/12/2020	4.703,33	88,69%

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

Le entrate relative alla gestione dei beni dell'Ente, quali affitti e concessioni di immobili, accertate nell'anno 2020 sono state di € 504.848,83. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	165.605,07	
Residui riscossi nel 2020	112.241,23	67,78
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-190	
Residui al 31/12/2020	53.173,84	
Residui della competenza	99.751,35	
Residui totali	152.925,19	
FCDE al 31/12/2020	17.233,67	11,27%

## **Spese correnti**

La gestione delle spese correnti degli ultimi due anni riporta il seguente andamento:

<b>MACROAGGREGATO</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	732.832,79	1.064.266,68
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	67.268,67	86.678,18
103	Acquisto di beni e servizi	1.166.394,06	1.577.710,52
104	Trasferimenti correnti	1.694.135,81	1.034.459,52
107	Interessi passivi	218.285,16	197.902,40
108	Altre spese per redditi da capitale	0	0
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	75.851,59	41.813,59
110	Altre spese correnti	51.128,88	127.484,35
<b>TOTALE</b>		<b>4.005.896,96</b>	<b>4.130.315,24</b>

## **Spese per il personale**

L'ente, essendo costituito per fusione al 30 gennaio 2019, è soggetto parzialmente alla normativa in materia di assunzioni e spesa di personale. Infatti, il vigente art. 1 comma 450 della Legge 23 dicembre 2014, n. 194 prevede che il limite di spesa di personale applicabile agli enti nati per fusione dei Comuni è dato dalla media della spesa di personale sostenuta da ciascun Ente nel triennio precedente alla fusione. Il limite di spesa è stato quantificato in € 1.319.627,19. Inoltre, sempre ai sensi del sopra citato art. 1 comma 450 della Legge

n. 194/2014 è previsto che, nel rispetto del limite di spesa sopra indicato, al Comune istituito per fusione non si applichino, nei primi 5 anni dalla fusione, specifici vincoli e limitazioni relativi alle facoltà assunzionali e ai rapporti di lavoro a tempo determinato. La spesa di personale per l'anno 2020 è così composta:

MACROAGGREGATO		2020
101	Redditi da lavoro dipendente	1.064.266,68
102	Irap	65.904,77
103	Spese formazione	4.205,76
104	Spesa personale Unione Montana	50.000,00
109	Rimborsi spesa personale comandato o in convenzione	27.467,56
	<b>TOTALE</b>	<b>1.211.844,77</b>
	Rimborsi spesa personale comandato o in convenzione	-29.774,98
	Rimborso spesa personale Legge 68/1999	-19.044,65
	Rimborso spese elettorali	-4.285,79
	Recupero trattamento accessorio personale	-1.328,84
	Diritti di rogito	-2.362,33
	Fondo incentivo funzioni tecniche	-12.027,28
	<b>TOTALE SPESE PERSONALE</b>	<b>1.143.020,90</b>

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente detiene la seguente partecipazione diretta:

RAGIONE SOCIALE	SERVIZI SVOLTI	CODICE FISCALE	FORMA GIURIDICA	% PARTECIPAZIONE
Etra s.p.a.	Servizio idrico e servizio rifiuti	0327804024	Società pubblica	1,3266%

E' stata effettuata la riconciliazione dei rapporti di credito-debito con la società partecipata le cui risultanze sono pervenute in data 31 marzo 2021. E' stata evidenziata una discrepanza tra gli importi a debito che il Comune ha nei confronti di Etra: la differenza è dovuta ad alcune fatture afferenti al cessato Comune di San Nazario dell'importo complessivo di € 385,62 che la Società Etra ha dichiarato inesigibili nel corso dell'esercizio 2021, come risulta dal prospetto suddetto.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

L'Ente ha provveduto, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs 175/2016, in data 28.12.2019 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 61 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

In merito ai prospetti di conto economico e stato patrimoniale non si esprime parere in quanto, con delibera del Consiglio Comunale n. 62 del 28 dicembre 2019, l'Ente, ai sensi della Legge di conversione del Decreto

Legge 26 ottobre 2019, n. 24, ha esercitato la facoltà di non adottare la contabilità economico-patrimoniale. L'inventario risulta correttamente aggiornato al 31 dicembre 2020 ed è stata redatta la situazione patrimoniale semplificata come previsto dalla normativa.

## FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI – COVID 19

A seguito dell'emergenza derivante da COVID-19 lo Stato ha messo in campo una serie di misure finanziarie a favore dei Comuni per permettere l'esercizio delle funzioni fondamentali prevedendo contributi a sostegno delle maggiori spese e delle minori entrate direttamente riferibili agli effetti della pandemia, di seguito riportati:

- l'art. 106 del Decreto Legge 19 maggio 2020, n. 34 convertito con modificazioni dalla Legge 17 luglio 2020, n. 77 istituisce un Fondo con una dotazione, tra l'altro, di 3,5 miliardi di euro;
- l'art. 39 comma 1 del Decreto Legge 14 agosto 2020, n. 104 convertito con modificazioni dalla Legge 13 ottobre 2020, n. 126 incrementa di € 1.220 milioni il Fondo predetto in favore dei Comuni.

Sulla base dei provvedimenti sopra indicati, a questo Comune è stata assegnata la somma complessiva di € 332.896,54. L'utilizzo effettivo della somma assegnata dovrà essere rendicontato al Ministero dell'Economia nel termine del 31 maggio 2021: la certificazione sarà riferita alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza. Sulla base dei dati di bilancio, è emerso un saldo positivo tra le minori entrate registrate e le spese sostenute e pertanto la somma assegnata è stata vincolata nel risultato di amministrazione.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Data 16.4.2021

L'ORGANO DI REVISIONE  
LUIGI BARBIERI

