

**Comune di Rotzo (Vi)**

**Provincia di Vicenza**

**Verbale n. 10 del 28/05/2021**

**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.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

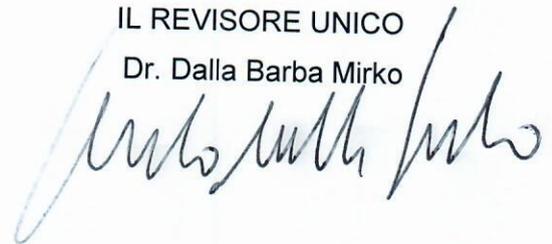
Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

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

Rotzo, lì 28/05/2021

IL REVISORE UNICO

Dr. Dalla Barba Mirko



## 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 .....	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	16
10. CONCLUSIONI.....	16

## **PREMESSA**

Il Comune di Rotzo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 651 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** comune non bloccanti.

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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	287.959,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	287.959,70
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 55 del 14/07/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 57 del 08/09/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 63 del 01/12/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 05/02/2021

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non è dotato di una gestione della cassa vincolata.

### **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.6 del 06.05.2021 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) = 60,70 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 83,20%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				2.784,17	4.062,40	13.880,19	35.888,11	56.614,87
Titolo 2						3.879,33	323,79	4.203,12
Titolo 3	12.146,97	779,00	1.161,00	1.051,70	2.068,50	3.045,10	22.605,93	42.858,20
Titolo 4					176.841,69	84.190,33	526.294,29	787.326,31
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9				185,19	203,12	378,00	819,03	1.585,34
<b>Totale</b>	<b>12.146,97</b>	<b>779,00</b>	<b>1.161,00</b>	<b>4.021,06</b>	<b>183.175,71</b>	<b>105.372,95</b>	<b>585.931,15</b>	<b>892.587,84</b>

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	106,53			500,00	13.125,29	24.547,36	117.508,06	155.787,24
Titolo 2		1.200,00			13.470,00	13.027,42	195.869,65	223.567,07
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7				164,78	203,12	378,00	19.102,28	19.848,18
<b>Totale</b>	<b>106,53</b>	<b>1.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>664,78</b>	<b>26.798,41</b>	<b>37.952,78</b>	<b>332.479,99</b>	<b>399.202,49</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			127.174,96
RISCOSSIONI	503.127,18	1.555.043,18	2.058.170,36
PAGAMENTI	436.725,77	1.460.659,85	1.897.385,62

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			287.959,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			287.959,70
RESIDUI ATTIVI	306.656,69	585.931,15	892.587,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	66.722,50	332.479,99	399.202,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			27.845,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			525.379,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>228.119,19</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	347.834,49
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	174.505,34
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	553.225,86
<b>SALDO FPV</b>	-
	378.720,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.136,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	21.763,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	626,87
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	347.834,49
<b>SALDO FPV</b>	-
	378.720,52
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	626,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	153.670,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	104.708,35
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>228.119,19</b>

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	214.489,93	258.378,35	228.119,19
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			

Parte accantonata (B)	64.272,99	56.557,47	69.714,72
Parte vincolata (C)	16.255,30	17.880,83	26.096,45
Parte destinata agli investimenti (D)	2.387,11	450,00	7.734,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	131.574,53	183.490,05	124.573,79

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	56.557,47	17.880,83	450,00	183.490,05	<b>258.378,35</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				153.220,00	<b>153.220,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			450,00		<b>450,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	56.557,47	17.880,83	0,00	30.270,05	<b>104.708,35</b>
<b>Totale</b>	<b>56.557,47</b>	<b>17.880,83</b>	<b>450,00</b>	<b>183.490,05</b>	<b>258.378,35</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	56.557,47	<b>56.557,47</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	56.557,47	<b>56.557,47</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56.557,47</b>	<b>56.557,47</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	17.880,83	<b>17.880,83</b>

Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	17.880,83	17.880,83
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.880,83</b>	<b>17.880,83</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle sopra riportate **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 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

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

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** 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.

Con riferimento alla Faq n. 47 Arconet che mette in evidenza il caso di approvazione del rendiconto da parte dell'ente locale senza la definitiva compilazione della c.d. certificazione Covid (art. 39, co. 2, D.L. 104/2020 modificato da L. 178/2020), viene precisata la necessità di rettificare, in caso di modifica, gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2) con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso al BDAP.

Per quanto sopra riportato il revisore unico rinvia ogni eventuale controllo alla verifica definitiva sugli specifici ristori Covid.

### **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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 55.731,83 calcolato per le seguenti entrate:

- tariffa rifiuti: Euro 30.772,61;
- trasporto scuolabus Euro 3.925,25;
- Servizio mensa: Euro 7.406,00;
- Fitti attivi: Euro 13.627,97.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 8.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

## Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 5.982,89.

### 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>110.380,68</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.157,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.215,62
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>89.007,81</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>89.007,81</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>12.403,29</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>12.403,29</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>12.403,29</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>122.783,97</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		13.157,25
Risorse vincolate nel bilancio		8.215,62
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>101.411,10</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>101.411,10</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### **Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	463.400,00	463.805,00	450.879,24	100,1%	97,2%
<b>Titolo 2</b>	20.235,00	104.646,69	100.748,62	517,2%	96,3%
<b>Titolo 3</b>	193.495,00	153.451,00	117.905,34	79,3%	76,8%
<b>Titolo 4</b>	20.850,00	1.064.231,43	1.064.103,22	5104,2%	100,0%

<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	500.000,00	500.000,00	195.525,18	100,0%	39,1%
<b>Titolo 9</b>	282.200,00	382.200,00	211.812,73	135,4%	55,4%
<b>TOTALE</b>	<b>1.480.180,00</b>	<b>2.668.334,12</b>	<b>2.140.974,33</b>	<b>180,3%</b>	<b>80,2%</b>

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	672.574,98	735.215,13	544.619,00	109,3%	74,1%
<b>Titolo 2</b>	20.850,00	1.374.539,31	836.627,91	6592,5%	60,9%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	4.555,02	4.555,02	4.555,02	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	500.000,00	500.000,00	195.525,18	100,0%	39,1%
<b>Titolo 7</b>	282.200,00	382.200,00	211.812,73	135,4%	55,4%
<b>TOTALE</b>	<b>1.480.180,00</b>	<b>2.996.509,46</b>	<b>1.793.139,84</b>	<b>202,4%</b>	<b>59,8%</b>

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 n.6 del 06.05.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	17.867,46	27.845,96
FPV di parte capitale	156.637,88	525.379,90
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>174.505,34</b>	<b>553.225,86</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>21.095,38</b>	<b>17.867,46</b>	<b>27.845,96</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00

di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>60.177,61</b>	<b>156.637,88</b>	<b>525.379,90</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	27.845,96
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>27.845,96</b>

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

### Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	463.805,00	450.879,24	414.991,13	92,04
<b>Titolo II</b>	104.646,69	100.748,62	100.424,83	99,68

<b>Titolo III</b>	153.451,00	117.905,34	95.299,41	80,83
<b>Titolo IV</b>	1.064.231,43	1.064.103,22	537.808,93	50,54
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

### Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

#### Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	445,88	445,88	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>445,88</b>	<b>445,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 18.140,90	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.548,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.503,89	
Residui al 31/12/2020	89,00	0,49%
Residui della competenza	€ 4.746,59	
Residui totali	4.835,59	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

#### TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.644,32	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	5.644,32	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	5.644,32	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

#### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 15.036,08	
Residui riscossi nel 2020	€ 629,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	14.406,57	95,81%
Residui della competenza	€ 16.366,04	

Residui totali	30.772,61	
FCDE al 31/12/2020	30.772,61	100,00%

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 14.525,07	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.877,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	12.647,97	87,08%
Residui della competenza	€ 980,00	
Residui totali	13.627,97	
FCDE al 31/12/2020	13.627,97	100,00%

#### **Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	7.532,32	11.820,32	12.500,00
Riscossione	7.532,32	11.820,32	12.268,38

Gli oneri di urbanizzazione non sono stati destinati alla spesa corrente

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	0,00	419,30	0,00
riscossione	0,00	73,50	0,00
<b>%riscossione</b>		<b>17,53</b>	

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

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	0,00	419,30	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>0,00</b>	<b>419,30</b>	<b>0,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	419,30	0,00
<b>% per spesa corrente</b>		<b>100,00%</b>	
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>		<b>0,00%</b>	

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno in quanto le multe del codice della strada sono gestite dalla polizia locale del Comune di Roana

## 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	190.628,93	170.317,06	-20.311,87
102	imposte e tasse a carico ente	15.441,68	14.492,18	-949,50
103	acquisto beni e servizi	286.468,93	267.761,21	-18.707,72
104	trasferimenti correnti	33.431,47	54.631,53	21.200,06
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.161,64	2.146,54	-15,10
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	11.663,53	17.519,23	5.855,70
110	altre spese correnti	16.534,51	17.751,25	1.216,74
<b>TOTALE</b>		<b>556.330,69</b>	<b>544.619,00</b>	<b>-11.711,69</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	784.358,69	836.627,91	52.269,22
203	Contributi agli investimenti	3.000,00	0,00	-3.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>787.358,69</b>	<b>836.627,91</b>	<b>49.269,22</b>

## 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:

Contributo per solidarietà alimentare: Euro 8137,62

Contributo sanificazione: Euro 6.565,66

Contributo straordinario polizia locale: Euro 502,88

Fondo esercizio funzioni fondamentali: Euro 57.102,31

Trasferimento compensativo Tosap: Euro 863,29

Contributo comuni zone rosse: Euro 10.482,10

Trasferimento compensativo IMU settore turistico: Euro 21,57

## 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:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	195.898,36	170.317,06
Spese macroaggregato 103	205,93	0,00
Irap macroaggregato 102	11.372,16	11.677,71
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare convenzioni con altri enti	0,00	11.447,23
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>207.476,45</b>	<b>193.442,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	5.326,59	27.481,56
(-) Altre componenti escluse: rimborso convenzione	0,00	3.800,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>202.149,86</b>	<b>162.160,44</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera di Giunta n. 7 del 01/03/2021, 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 **di seconda fascia**.

## 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	51.134,94	46.953,46	42.589,20
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	4.181,48	4.364,26	4.555,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
<b>Totale fine anno</b>	<b>46.953,46</b>	<b>42.589,20</b>	<b>38.034,18</b>
Nr. Abitanti al 31/12	654,00	651,00	645,00
Debito medio per abitante	71,79	65,42	58,97

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	2.168,04	1.985,26	1.794,50
Quota capitale	4.181,48	4.364,26	4.555,02
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.349,52</b>	<b>6.349,52</b>	<b>6.349,52</b>

## **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 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	8.818.408,58	7.986.505,33	831.903,25
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.141.975,98	932.487,59	209.488,39
D) RATEI E RISCONTI	5.866,28	5.152,69	713,59
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.966.250,84</b>	<b>8.924.145,61</b>	<b>1.042.105,23</b>
A) PATRIMONIO NETTO	3.068.954,61	2.748.440,18	320.514,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.982,89	12.580,32	1.402,57
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	437.263,67	567.800,67	-130.537,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.446.076,67	5.595.324,44	850.752,23
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>9.966.277,84</b>	<b>8.924.145,61</b>	<b>1.042.132,23</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>525.379,90</b>	<b>156.637,88</b>	<b>368.742,02</b>

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.

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.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	880.369,12	839.679,14	40.689,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	724.789,56	714.708,42	10.081,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.146,54	-2.161,41	14,87

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.512,13	-342,69	-4.169,44
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>148.920,89</b>	<b>122.466,62</b>	<b>26.454,27</b>

## **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 **contiene** 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

DR. DALLA BARBA MIRKO

