

COMUNE DI ARSIE'
Provincia di Belluno

Verbale n. 10/2021 del 21.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

La sottoscritta Repele dott.ssa Barbara revisore economico finanziario del Comune di Arsiè, nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 28 novembre 2020, 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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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

Ficarolo, lì 21 aprile 2021

IL REVISORE UNICO

Repele dott.ssa Barbara



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	13
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	13
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	14
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	14
9. CONCLUSIONI	15

PREMESSA

Il Comune di Arsiè registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2242 abitanti (al 31.12.2020 n. 2226 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 non ha ancora caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

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

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

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:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			520.257,75
Riscossioni	409.197,02	2.447.280,78	2.856.477,80
Pagamenti	1.154.099,51	1.812.844,08	2.966.943,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			409.791,96

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale del 21/05/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale del 20/08/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale del 22/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 02 del 20/01/2021

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 si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	Capitolo	Entrata vincolata	Importo
2018	4067 e 4039	Fondo valorizzazione e promozione Comuni di confine e Fondi BIM Brenta	99.955,32
2019	4067	Fondo valorizzazione e promozione Comuni di confine	67.428,92
2020	4067	Fondo valorizzazione e promozione	67.428,92

		Comuni di confine	
--	--	-------------------	--

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 08 del 03/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-	3.599,39	20.000,00	23.599,39
Titolo 3	-	-	-	8.144,57	13.654,81	-	21.799,38
Titolo 4	166.348,80	244.696,92	515.000,00	1.858.526,72	700.706,00	1.001.262,57	4.486.541,01
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	13.070,40	13.070,40
Totale	166.348,80	244.696,92	515.000,00	1.866.671,29	717.960,20	1.034.332,97	4.545.010,18

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	-	4.000,00	6.131,68	11.073,21	13.017,93	447.805,25	482.028,07
Titolo 2	-	248.185,86	374.685,87	1.649.147,58	794.534,62	1.203.846,35	4.270.400,28
Titolo 3	-	-	-	-	-	12.347,00	12.347,00
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	27,32	1.315,38	-	1.342,70
Totale		252.185,86	380.817,55	1.660.248,11	808.867,93	1.663.998,60	4.766.118,05

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020, presenta un avanzo di Euro 188.684,09, come risulta dai seguenti elementi:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			520.257,75
Riscossioni	409.197,02	2.447.280,78	2.856.477,80
Pagamenti	1.154.099,51	1.812.844,08	2.966.943,59
Fondo di cassa al 31 dicembre			409.791,96
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Residui attivi	3.510.677,21	1.034.332,97	4.545.010,18
Residui passivi	3.102.119,45	1.663.998,60	4.766.118,05
AVANZO (+) DISAVANZO (-)			188.684,09

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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Riscossioni	+2.447.280,78
Pagamenti	-1.812.844,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
Residui attivi	+1.034.332,97
Residui passivi	-1.663.998,60
Fondo Pluriennale Vincolato - parte corrente	+ 30.738,53
Fondo Pluriennale Vincolato - parte capitale	+50.743,43
Utilizzo avanzo amministrazione – parte corrente	+ 13.947,29
Utilizzo avanzo amministrazione – parte capitale	+ 58.399,71
Saldo della gestione di competenza	158.600,03

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

Anno 2018	
Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	91.266,47
TOTALE	91.266,47

Anno 2019	
Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	99.993,41
TOTALE	99.993,41

Anno 2020	
Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	188.684,09
TOTALE	188.684,09

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

Risultato di amministrazione al 31.12.2019	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
Finanziamento spese correnti non permanenti	0,00	0,00	0,00	13.947,29	13.947,29
Finanziamento spese d'investimento	0,00	0,00	0,00	46.052,71	46.052,71
Finanziamento acquisto partecipazione azionaria BIM gsp	0,00	0,00	0,00	12.347,00	12.347,00
Avanzo amministrazione non utilizzato	0,00	0,00	0,00	27.646,41	27.646,41
Totale	0,00	0,00	0,00	99.993,41	99.993,41

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 pari a € 1.727,48 ed è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- Proventi sanzioni;
- Imposta pubblicità;
- Rimborso servizio idrico integrato.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.500,00, 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 € 2.690,02.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.700,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Riscossioni	+2.447.280,78
Pagamenti	-1.812.844,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
Residui attivi	+1.034.332,97
Residui passivi	-1.663.998,60
Fondo Pluriennale Vincolato - parte corrente	+ 30.738,53
Fondo Pluriennale Vincolato - parte capitale	+50.743,43
Utilizzo avanzo amministrazione – parte corrente	+ 13.947,29
Utilizzo avanzo amministrazione – parte capitale	+ 58.399,71
Saldo della gestione di competenza	158.600,03

EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO	Importi
Equilibrio di parte corrente	141.979,75
Equilibrio di parte capitale	16.620,28
Totale	158.600,03

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI
Avanzo di amministrazione	0,00	72.347,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato – parte corrente	0,00	30.738,53	30.738,53
Fondo pluriennale vincolato – parte capitale	0,00	50.743,43	50.743,43
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e contributiva (Titolo I)	886.500,00	881.043,69	775.817,28
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	476.500,00	626.451,87	736.918,92
Entrate extra tributarie (Titolo III)	377.000,00	492.545,17	400.943,98
Entrate in conto capitale (Titolo IV)	3.364.200,00	3.716.401,99	1.193.073,01
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Titolo V)	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti (Titolo VI)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere (Titolo VII)	350.000,00	350.000,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro (Titolo IX)	650.000,00	650.000,00	374.860,56
TOTALE ENTRATE	6.104.200,00	6.870.271,68	3.563.095,71

Spese

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI
Spese correnti (Titolo I)	1.685.531,21	1.977.907,46	1.747.970,17
Spese in conto capitale (Titolo II)	3.364.200,00	3.825.548,43	1.287.196,16
Spese per incremento attività finanziarie (Titolo III)	0,00	12.347,00	12.347,00
Rimborso di prestiti (Titolo IV)	54.468,79	54.468,79	54.468,79
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere (Titolo V)	350.000,00	350.000,00	0,00
Spese per conto terzi e partite di giro (Titolo VII)	650.000,00	650.000,00	374.860,56
TOTALE SPESE	6.104.200,00	6.870.271,68	3.476.842,68

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

L'evoluzione del FPV è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	2018	2019	2020
FPV di parte corrente	15.132,80	30.738,53	55.600,32
FPV di parte capitale	328.120,27	50.743,43	559.227,37
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	343.253,07	81.481,96	614.827,69

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

Entrate

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	INCASSI c/competenza	% Incassi / accertamenti in c/competenza
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e contributiva (Titolo I)	881.043,69	775.817,28	775.817,28	100%
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	626.451,87	736.918,92	729.238,85	98,95%
Entrate extra tributarie (Titolo III)	492.545,17	400.943,98	434.369,89	108,33%
Entrate in conto capitale (Titolo IV)	3.716.401,99	1.193.073,01	535.261,62	44,86%
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Titolo V)	0,00	0,00	0,00	====
Accensione di prestiti (Titolo VI)	0,00	0,00	0,00	====
Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere (Titolo VII)	350.000,00	0,00	0,00	====
Entrate per conto terzi e partite di giro (Titolo IX)	650.000,00	374.860,56	361.790,16	96,51%

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

Recupero evasione:

Recupero evasione tributaria – IMU / TASI			
	2018	2019	2020
Accertamento	1.873,64	239,00	1.875,60
Riscossione	1.873,64	239,00	1.875,60

Recupero evasione tributaria – Altre violazioni			
	2018	2019	2020
Altri tributi			
Accertamento	9.861,16	2.229,80	1.903,00
Riscossione	9.861,16	2.229,80	1.903,00

Contributi per permessi di costruire:

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni (cap. 4035)			
	2018	2019	2020
Accertamento	35.000,00	14.185,51	14.240,64
Riscossione	25.000,00	14.185,51	8.479,12

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 (Cap. 3008/1)			
	2018	2019	2020
Accertamento	23.162,14	15.000,00	66.582,92
Riscossione	23.162,14	14.999,98	66.582,92

Si rileva che, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità vengono attribuiti, dedotte le spese di accertamento, in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Spese

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

LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA	Importi 2019	Importi 2020
Personale	509.105,98	497.537,32
Acquisto di beni e servizi	715.291,36	727.169,25
Altre spese correnti *	91.033,08	145.644,21
Trasferimenti	231.643,75	290.968,62
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	61.029,24	54.560,77
Imposte e tasse	31.543,16	32.000,00
TOTALE SPESE TITOLO I	1.639.646,57	1.747.970,17

LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA	Importi 2019	Importi 2020
Spese di investimento e/o manutenzione straordinaria	1.167.778,93	1.272.955,52
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche (cap. 3611)	5.954,16	9.945,44
Incarichi professionali esterni (cap. 3607)	3.981,00	4.295,20
TOTALE SPESE TITOLO II	1.177.714,09	1.287.196,16

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse COVID l'Ente provvederà a rendicontare entro il termine previsto del 31.05.2021 le risorse ricevute che ammontano a:

- Euro 2.935,99 ricevuti il 23/12/2020;
- Euro 29.600,37 ricevuti il 23/11/2020;
- Euro 60.035,88 ricevuti il 31/07/2020;
- Euro 24.859,53 ricevuti il 29/05/2020;

Il totale è di Euro 117.431,77

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:

Spese personale	Media 2011/2013	2020
Spesa macroaggregato 101	456.300,69	497.537,32
Spese macroaggregato 103	39.456,08	40.384,18
Irap macroaggregato 102	34.617,20	32.000,00
Altre spese (convenzione segretario comunale)	===	17.411,99
Totale voci in addizione	530.373,97	587.333,49
Componenti escluse	===	104.504,67
Totale spesa	530.373,97	482.828,82

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 8 del 01/02/2020, 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.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
(Verbale n. 26 del 30.01.2020).
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
(Verbale n. 24 del 18.12.2019).

L'ente 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

Nell'esercizio 2020 il Comune non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito al 31.12.2019	1.192.955,23
Prestiti rimborsati nel 2020	54.468,79
Nuovi prestiti 2020	0,00
Debito al 31.12.2020	1.089.053,16

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

	2018	2019	2020
Debito inizio anno	1.290.674,65	1.242.951,78	1.192.955,23
Prestiti rimborsati	47.722,87	49.996,55	54.468,79
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Debito fine anno	1.242.951,78	1.192.955,23	1.089.053,16

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

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	65.340,65	62.935,47	57.150,77
Quota capitale	47.722,87	49.996,55	54.468,79
Totale	113.063,52	112.932,02	111.619,56

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non possiede al 31.12.2020 società partecipate e/o enti strumentali.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2019	2020
A) CREDITI vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni	9.861.266,27	9.280.902,00
C) Attivo circolante	4.034.294,51	4.545.010,18
D) Ratei e risconti	10.023,21	9.782,87
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	14.425.841,74	14.245.487,01
A) Patrimonio netto	8.839.351,68	8.548.134,75
B) Fondo rischi ed oneri	0,00	2.500,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D) Debiti	1.407.371,27	1.424.451,98
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.179.118,79	4.270.400,28
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D+E)	14.425.841,74	14.245.487,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti 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

8. 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

Repele dott.ssa Barbara



