

COMUNE DI QUINTI DI TREVISO

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. GIANNI SARRAGIOTO

Comune di Quinto di Treviso

Provincia di Treviso

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 64 del 10.04.2021

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, operando ai sensi e nel rispetto:

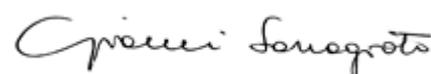
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati al Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Quinto di Treviso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 10 aprile 2021

Il Revisore dei Conti
Sarragioto Dr. Gianni



Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	7
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	8
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
11. CONCLUSIONI	27

1.



PREMESSA

Il sottoscritto Sarragioto Dr. Gianni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 26.04.2018 per il periodo dal 01.06.2018 al 31.05.2021;

ricevuta in data 09.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 53 del 31.03.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2020, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito T.U.E.L.):

- conto del bilancio;
- conto economico;
- stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera della Giunta Comunale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 del T.U.E.L.);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo (art. 11 comma 4 lettera m D.Lgs. 118/2011);
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento del termine di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 28.12.2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 comma 5 del T.U.E.L.);
- l'inventario generale (art.230 comma 7 del T.U.E.L.);
- la nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente



locale e società partecipate (art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012 e art. 11 comma 6 lettera j) D.Lgs. 118/2011);

- il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2020 (art. 16 comma 26 D.L. 138/2011 e D.M. 23.01.2012);
- la certificazione attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. 33/2013;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei settori, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2019;

viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. (organizzazione e personale);

visto l'articolo 239 comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

visto il D.Lgs. 118/2011;

visti i principi contabili applicati agli enti locali per l'anno 2020;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 09.10.2015;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal revisore dei conti risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;
- i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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



VERIFICHE PRELIMINARI

- Il revisore dei conti ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:
- il Comune di Quinto di Treviso registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 9959 abitanti;
- la 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;
- con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dall'organo esecutivo".

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultati dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto di terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31.12.2020 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30.11.2020, con delibera consiliare n.32;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 39 del 10.03.2021, come richiesto dall'art. 228 del T.U.E.L.;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

il revisore dei conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n.2669 reversali e n.2882 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria in quanto non necessario;
- sulla base dei parametri di deficitarietà l'ente non è strutturalmente deficitario;
- ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30.01.2021 allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso il 28.01.2021 (ns.protocollo n.1424 del 29.01.2021).



2. 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.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	4.422.095,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.422.095,30
Differenza	0,00

Il saldo di cassa al 31.12.2020 risulta così determinato:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.813.764,11
RISCOSSIONI	258.117,91	6.284.838,18	6.542.956,09
PAGAMENTI	417.221,84	4.517.403,06	4.934.624,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.422.095,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.631.070,80	2.813.764,11	4.422.095,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	1.502,36

Alla data del 31/12 la cassa vincolata è pari a quella risultante al Tesoriere.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 40 del 31/03/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 43 del 21/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 51 del 23/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 63 del 17/03/2021



Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 63 del 17.03.2021.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenzia l'assenza di anticipazioni di cassa.

Dati sui pagamenti

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -15,28 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 0,00 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 0.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 0,00.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 60 del 09.03.2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						0,00	77.211,64	77.211,64
Titolo 2						0,00	47.748,13	47.748,13
Titolo 3					9.721,41	0,00	125.208,67	134.930,08
Titolo 4						1.034.802,30	987.115,34	2.021.917,64
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						0,00	1.633,76	1.633,76
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	9.721,41	1.034.802,30	1.238.917,54	2.283.441,25

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;



I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						14,64	662.684,92	662.699,56
Titolo 2						0,00	81.950,29	81.950,29
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						0,00	18.208,77	18.208,77
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,64	762.843,98	762.858,62

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

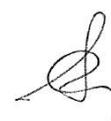
- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.813.764,11
RISCOSSIONI	258.117,91	6.284.838,18	6.542.956,09
PAGAMENTI	417.221,84	4.517.403,06	4.934.624,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.422.095,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.422.095,30
RESIDUI ATTIVI	1.044.523,71	1.238.917,54	2.283.441,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	14,64	762.843,98	762.858,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			182.693,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.225.660,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.534.323,64

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



Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.243.508,68
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.074.216,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.408.354,29
SALDO FPV	-1.334.137,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.412,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.164,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-7.247,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.243.508,68
SALDO FPV	-1.334.137,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-7.247,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	524.054,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	108.146,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.534.323,64

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	367.450,00	632.200,00	1.534.323,64
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	20.000,00	5.000,00	77.716,43
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	443.102,16
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	326.027,00	367.707,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	347.450,00	301.173,00	645.797,35

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni:

Variazioni di bilancio totali	n.11
Di cui variazioni di Consiglio	n. 3
Di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c.4 Tuel	n. 5
Di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
Di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c.5 quater Tuel	n. 0
Di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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
	5.000,00	0,00	326.027,00	301.173,00	632.200,00
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				197.997,00	197.997,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			326.027,00		326.027,00
Valore delle parti non utilizzate	5.000,00	0,00	0,00	103.176,00	108.176,00
Totale	5.000,00	0,00	326.027,00	301.173,00	632.200,00

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.347,00	0,00	0,00	1.653,00	5.000,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.347,00	0,00	0,00	1.653,00	5.000,00
Totale	3.347,00	0,00	0,00	1.653,00	5.000,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	326.027,00	0,00	0,00		326.027,00
Utilizzo parte vincolata	326.027,00	0,00	0,00	0,00	326.027,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	326.027,00	0,00	0,00	0,00	326.027,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione che sono::

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.



L'ente ha provveduto ad utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento delle spese di investimento.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

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 all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

La media semplice è stata calcolata per tipologia e categoria.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.458,40.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.510,78 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.



QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

1. nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
2. derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
3. derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
4. derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Nel caso del Comune di Quinto di Treviso le entrate vincolate sono confluire nelle voci di cui ai numeri 1,3 e 4

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha potuto compilare ed inviare la certificazione perché alla data attuale non è presente il modello nel sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

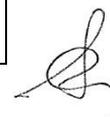
L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

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

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	59.534,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	59.534,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	10.627,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1.549,00



Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0,00
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0,00
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	19.779,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0,00
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0,00
Totale	151.023,00

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.315.717,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	412.780,75
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		902.936,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	72.716,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		830.219,95
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		117.707,70
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	30.321,41
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		87.386,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		87.386,29
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.433.424,83
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		443.102,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		990.322,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		72.716,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		917.606,24

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.433.424,83
- W2 (equilibrio di bilancio): € 990.322,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 917.606,24.



L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	3.320.659,00	2.984.604,79	3.239.946,01	89,9%	108,6%
Titolo 2	204.000,00	942.859,15	1.065.441,42	462,2%	113,0%
Titolo 3	968.559,00	864.801,03	715.254,37	89,3%	82,7%
Titolo 4	818.000,00	1.590.406,91	604.517,44	194,4%	38,0%
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	800.000,00	800.000,00	661.312,70	100,0%	82,7%
TOTALE	6.111.218,00	7.182.671,88	6.286.471,94	117,5%	87,5%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.984.604,79	3.317.157,65	3.239.946,01	97,67
Titolo II	942.859,15	1.113.189,55	1.065.441,42	95,71
Titolo III	864.801,03	840.463,04	715.254,37	85,10
Titolo IV	1.590.406,91	1.591.632,78	604.517,44	37,98
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa:

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2019:

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
	2018	2019	2020
IMU	1.150.000,00	1.075.606,96	1.515.618,35
TASI	407.759,24	379.749,39	
ICI-IMU-TASI – recupero evasione	58.481,80	133.510,06	164.267,30
Addizionale IRPEF	750.663,08	756.792,74	756.350,77
Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni	74.893,05	129.638,79	68.434,72
Imposta di soggiorno	81.345,20	82.524,80	17.647,00
Altre imposte	11.496,82	11.993,91	19.182,79
Fondo solidarietà comunale	756.158,49	756.158,49	775.656,72
Totale entrate titolo I	3.290.797,68	3.325.975,14	3.317.157,65

L'ente non gestisce direttamente il servizio di raccolta dei rifiuti essendo questo demandato al Consiglio di Bacino Priula con sede a Villorba (TV) che raggruppa n.50 comuni.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il revisore dei conti rileva che le entrate per recupero evasione nell'anno 2020 sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	145.502,69	145.502,69
Recupero evasione I.C.I	2.764,61	2.764,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	16.000,00	15.372,54
TOTALE	164.267,30	163.639,84

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

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

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	209.772,25	252.623,79	329.510,51
Riscossione	209.772,25	252.623,79	323.536,87

Non è stata destinata alcuna percentuale al finanziamento della spesa corrente.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	0%
Residui della competenza	5.973,64	



Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimento presenta il seguente andamento:

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			
	2018	2019	2020
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	103.179,11	107.237,19	966.993,49
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	123.480,25	84.841,51	99.242,29
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	-	-	29.903,77
Totale	226.659,36	192.078,70	1.096.139,55

Sulla base dei dati esposti si rileva che per l'anno 2020, vista la pandemia da Covid-19, sono aumentati i trasferimenti statali.

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2019:

Entrate extratributarie			
	2018	2019	2020
Proventi servizi pubblici e gestione beni	496.181,29	511.650,14	445.235,39
Proventi sanzioni amministrative	148.648,98	111.563,87	137.864,99
Interessi su anticipazioni e crediti	1,67	1,40	2,14
Utili netti delle aziende	181.916,40	200.065,61	200.065,61
Proventi e rimborsi diversi	79.630,87	69.846,50	57.294,91
Totale	906.379,21	893.127,52	840.463,04

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi dal decreto del Ministro dell'Interno del 28.12.2018, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito dettaglio dei proventi e costi dei servizi realizzati dall'Ente per i servizi a domanda individuale.

	Proventi	Costi	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Imp.sportivi: palestre comunali	11.038,50	30.374,23	-19.335,73	36,34%	51,82%

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	140.000,00	110.255,26	115.484,37
riscossione	109.764,33	97.673,93	62.383,31
%riscossione	78,40	88,59	54,02

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	140.000,00	100.255,26	115.484,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	20.000,00	3.347,00	22.119,79
Entrata netta	120.000,00	96.908,26	93.364,58
destinazione a spesa corrente vincolata	119.807,63	96.908,26	93.364,58
% per spesa corrente	99,84%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2019 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 97.673,93
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 97.673,93

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente art(. 208, comma 4, lettera a)	€ 24.418,48
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia art(. 208, comma 4 lettera b)	€ 24.418,48
Manutenzione delle strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d) bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art.208, comma 5-bis art(.208, comma 4, lettera c)	€ 48.836,96

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	€ -

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.233.218,00	4.648.731,38	3.878.865,77	109,8%	83,4%
Titolo 2	1.078.000,00	5.332.210,94	740.068,57	494,6%	13,9%
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	800.000,00	800.000,00	661.312,70	100,0%	82,7%
TOTALE	6.111.218,00	10.780.942,32	5.280.247,04	176,4%	49,0%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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.

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	1.331.136,51	1.342.024,10	10.887,59
102	imposte e tasse a carico ente	93.981,08	95.320,81	1.339,73
103	acquisto beni e servizi	1.723.143,05	1.666.886,20	-56.256,85
104	trasferimenti correnti	565.774,37	654.254,89	88.480,52
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	4.564,21	0,00	-4.564,21
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	11.664,77	33.321,50	21.656,73
110	altre spese correnti	78.772,48	87.058,27	8.285,79
TOTALE		3.809.036,47	3.878.865,77	69.829,30

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	341.073,13	729.601,40	388.528,27
203	Contributi agli investimenti	5.716,73	0,00	-5.716,73
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	9.924,15	10.467,17	543,02
TOTALE		356.714,01	740.068,57	383.354,56

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 60 del 09.03.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	106.466,41	182.693,75
FPV di parte capitale	2.967.750,03	4.225.660,54
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.074.216,44	4.408.354,29

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	118.857,00	106.466,41	182.693,75

L'evoluzione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.771.859,20	2.967.750,03	4.225.660,54

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio

applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto.

Analisi della 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 della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.439.538,33	1.337.365,49
Spese macroaggregato 103	27.533,30	14.997,04
Irap macroaggregato 102	92.403,87	84.694,84
Totale spese di personale (A)	1.559.475,50	1.437.057,37
(-) Componenti escluse (B)	22.332,20	104.335,89
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.537.143,30	1.332.721,48

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.31 del 27.11.2019 (piano triennale dei fabbisogni 2020-2021-2022)
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale n.58 del 23.12.2020 (fondo risorse decentrate destinate alla produttività e alle politiche di sviluppo delle risorse umani anno 2020).

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.



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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	482.791,49	382.596,41	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	100.195,08	382.596,41	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	382.596,41	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	9.912,00	9.957,00	9.959,00
Debito medio per abitante	38,60	0,00	0,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	18.919,22	4.564,21	0,00
Quota capitale	100.195,08	382.596,41	0,00
Totale fine anno	119.114,30	387.160,62	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

<i>11.1.a) Leasing immobiliare</i>	
<i>11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo</i>	
<i>11.1.c) Lease-back</i>	
<i>11.1.d) Project financing</i>	X
<i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i>	
<i>11.1.f) Società di progetto</i>	

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, non essendoci i presupposti.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30.12.2020 ha provveduto con deliberazione consiliare n.35 del 30.12.2020, ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:



Società/ente partecipato	% di partecipazione	Patrimonio netto
Asco Holding Spa	1,442653%	177.253.707
MOM Spa	0,252176%	30.550.755
VERITAS Spa	0,000344%	253.882.812
Consiglio di Bacino Priula	3,855422%	12.707.611
Consiglio di Bacino Laguna di Venezia	1,235000%	2.753.992

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.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	21.704.773,38	21.792.169,47	-87.396,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.684.042,12	4.121.470,84	2.562.571,28
D) RATEI E RISCONTI	23.798,73	22.778,11	1.020,62
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.412.614,23	25.936.418,42	2.476.195,81
A) PATRIMONIO NETTO	24.658.678,01	23.731.373,27	927.304,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	54.969,18	10.000,00	44.969,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	762.858,62	423.430,40	339.428,22
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.936.108,42	1.771.614,75	1.164.493,67
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.412.614,23	25.936.418,42	2.476.195,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.225.660,54	2.967.750,03	1.257.910,51

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione. Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2020 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio. Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	2020
I Fondo di Dotazione	€ 7.651.849,25
II Riserve	€ 16.447.165,09
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.512.667,80
b) da capitale	€ 2.397.279,80
c) da permessi di costruire	€ 1.564.580,28
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	
d) indisponibili e per beni culturali	€ 7.972.637,21
e) altre riserve indisponibili	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 559.663,67
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 24.658.678,01

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2020 e alla data del 31.12.2020, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti



Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.146.968,03	4.422.974,07	723.993,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.725.839,14	4.637.210,15	88.628,99
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	200.006,75	195.380,80	4.625,95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	123.465,52	94.092,65	29.372,87
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-92.927,58	6.750,81	-86.176,77
IMPOSTE	92.009,91	91.712,30	297,61
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	559.663,67	-9.724,12	582.889,41

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Si rileva un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 559.663,67 rispetto all'esercizio 2019 di € - 9.724,12, con una variazione positiva di 549.939,55.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 200.065,61 si riferiscono alla partecipazione nella società ASCO HOLDING.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili. Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
932.950,70	932.634,04	985.234,45

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

9. 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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell’all.4/1.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono state riscontrate irregolarità nella gestione anno 2020.

11. 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 DEI CONTI

SARRAGIOTO DR. GIANNI

