

Comune di Meduna di Livenza

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 DEL CONTO

STEFANO DR. CANTON

FIRMA APPOSTA IN MODALITA' DIGITALE

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	5
Gestione finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Tempestività pagamenti .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	7
Conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di Amministrazione .....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	9
Risultato di amministrazione .....	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	11
Altri fondi, vincoli e destinazioni del risultato di amministrazione .....	12
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	15
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	18
CONTO ECONOMICO .....	18
STATO PATRIMONIALE .....	19
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	19
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	19
CONCLUSIONI .....	20

# Comune di Meduna di Livenza

## Organo di revisione

Verbale n. 13 del 15/4/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **presenta**

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

Vicenza, li 15/4/2021

Il Revisore del Conto

Stefano Dr. Canton

Firma apposta in modalità digitale

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Canton Stefano, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 28/9/2018;

- ◆ ricevuta in data 8/4/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 7/4/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 20/6/1996;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, volte a selezionare un campione rappresentativo della popolazione di volta in volta controllata;
- ◆ 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 e dal Responsabile del Servizio Finanziario;

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

Variazioni di bilancio totali	16
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri	7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (*eventuale*) le irregolarità non sanate, 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.

## CONTO DEL BILANCIO

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Meduna di Livenza registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.952 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2020 non si sono manifestati debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare; identicamente, fino alla data odierna non risultano noti allo scrivente ulteriori debiti di tale natura;
- che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

. ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa;

. ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione 2019 per euro 8.000,00 per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020

. non ha usufruito di anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni

per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020);

. non si è avvalso della facoltà di chiedere la sospensione del rimborso dei mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020;

. non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31/12/2020 (come da conto del Tesoriere)	1.364.159,77
Fondo di cassa al 31/12/2020 (da scritture contabili)	1.364.159,77

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

<b>Esercizio finanziario</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo di cassa al 31/12	1.191.540,99	1.208.680,08	1.364.159,77
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020</b>				
	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>	<b>1.208.680,08</b>			<b>1.208.680,08</b>
Entrate titolo 1.00 Entrate tributarie	1.172.118,77	1.175.017,53	618,80	1.175.636,33
Entrate titolo 2.00 Entrate trasferimenti correnti	341.600,00	336.964,67	0,00	336.964,67
Entrate titolo 3.00 Entrate extratributarie	424.425,65	279.546,73	39.725,65	319.272,38
Entrate titolo 4.02.06 - Contr.dirett.destinati al rimborso di finanz.				0,00
<b>Totale Entrate (B)</b>	<b>1.938.144,42</b>	<b>1.791.528,93</b>	<b>40.344,45</b>	<b>1.831.873,38</b>
Spese titolo 1.00 Spese correnti	2.189.551,67	1.184.962,47	144.870,99	1.329.833,46
Spese titolo 4.00 Quote di amm.to mutui	139.828,02	70.836,21	0,00	70.836,21
<b>Totale Spese (C)</b>	<b>2.329.379,69</b>	<b>1.255.798,68</b>	<b>144.870,99</b>	<b>1.400.669,67</b>
<b>Differenza (D = B - C)</b>	<b>-391.235,27</b>	<b>535.730,25</b>	<b>-104.526,54</b>	<b>431.203,71</b>
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Differenza di parte corrente (G = D + E - F)</b>	<b>-391.235,27</b>	<b>535.730,25</b>	<b>-104.526,54</b>	<b>431.203,71</b>
Entrate titolo 4.00 Entrate parte capitale	1.177.000,00	63.686,48	0,00	63.686,48
Entate titolo 6.00 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate di parte capitale (H)</b>	<b>1.177.000,00</b>	<b>63.686,48</b>	<b>0,00</b>	<b>63.686,48</b>
Spese titolo 2.0 Spese conto capitale	1.726.571,52	279.130,47	81.742,75	360.873,22
<b>Totale spese di parte capitale (I)</b>	<b>1.726.571,52</b>	<b>279.130,47</b>	<b>81.742,75</b>	<b>2.087.444,74</b>
<b>Differenza di parte capitale (L = H - I)</b>	<b>-549.571,52</b>	<b>-215.443,99</b>	<b>-81.742,75</b>	<b>-297.186,74</b>
Entrate titolo 7 Anticipazioni da tesoriere	610.000,00	0,00	0,00	0,00

Spese titolo 5 Chiusura anticipazioni da tesoriere	610.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Differenza per anticipazioni da tesoriere (M)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 9 Entrate c/terzi e partite di giro	717.433,08	258.537,97	24.233,08	282.771,05
Spese titolo 7 Uscite c/terzi e partite di giro	853.625,00	261.308,33	0,00	261.308,33
<b>Differenza per partite di giro (N)</b>	<b>-136.191,92</b>	<b>-2.770,36</b>	<b>24.233,08</b>	<b>21.462,72</b>
<b>Fondo di cassa finale (O = A + G + L + M + N)</b>	<b>131.681,37</b>	<b>317.515,90</b>	<b>-162.036,21</b>	<b>1.364.159,77</b>

Nel corso del 2020 non sono stati effettuati pagamenti a seguito di azioni esecutive.

Non ci sono state anticipazioni di tesoreria.

### **Tempestività 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.

L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento previsti normativamente.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha prodotto e pubblicato nel sito istituzionale un prospetto attestante la situazione debitoria alla data del 31/12/20, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 424.148,16.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo positivo pari ad Euro 308.401,77, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo positivo pari ad Euro 253.960,24 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	424.148,16
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio	115.746,39
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>308.401,77</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	308.401,77
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	54.441,53
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>253.960,24</b>

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	89.148,27
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>89.148,27</b>
FPV in entrata	35.441,30
FPV in uscita	138.441,41
<b>SALDO FPV</b>	<b>-103.000,11</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	109.375,52
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>109.375,52</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>89.148,27</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-103.000,11</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>109.375,52</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>438.000,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>167.168,12</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/20</b>	<b>700.691,80</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO</b>	
A) FPV per spese correnti iscritto in entrata	35.441,30
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - entrate correnti	1.831.015,84
C) Spese titolo 1.00 - spese correnti	1.428.070,79
D) Spese titolo 4.00 - quote di cap.amm.to mutui	70.836,21
E) FPV per spese correnti iscritto in uscita	34.820,00
<b>F) Somma finale (A + B - C - D - E)</b>	<b>332.730,14</b>
G) Utilizzo avanzo amministrazione spese correnti	8.000,00
<b>H1) Risultato di competenza di parte corrente (F + G)</b>	<b>340.730,14</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio 2020	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	115.746,39
<b>H2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>	<b>224.983,75</b>
- Variazione acc.ti di parte corrente effettuata in sede di rendic.	54.441,53
<b>H3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>	<b>170.542,22</b>
I) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	430.000,00
L) FPV per spese c/capitale in entrata	0,00
M) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00 entrate c/capitale e fin.	113.686,48
N) Spese titolo 2.00 - spese c/capitale	356.647,05
O) FPV per spese c/capitale in uscita	103.621,41
<b>P1) Risultato di competenza in c/capitale (I + L + M - N - O)</b>	<b>83.418,02</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio 2020	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	0,00
<b>P2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>	<b>83.418,02</b>
- Variazione acc.ti di parte capitale effettuata in sede di rendic.	0,00
<b>P3) Equilibrio complessivo di capitale</b>	<b>83.418,02</b>
<b>R1) Risultato di competenza (H1 + P1)</b>	<b>424.148,16</b>
- Risorse accantonate stanziati nel bilancio 2020	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	115.746,39
<b>R2) Equilibrio di bilancio</b>	<b>308.401,77</b>



- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendic.	54.441,53
<b>R3) Equilibrio complessivo di capitale</b>	<b>253.960,24</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	
Risultato di competenza di parte corrente (H1)	340.730,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	115.746,39
- Variazione acc.ti di parte corrente effettuata in sede di rendic.	54.441,53
Equilibrio di parte corrente ai fini copertura invest.plur.	170.542,22

#### Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

Descrizione	Risorse acc.te al 1/1/20	Risorse acc.applicat e al bilancio 2020	Ris.acc.te stanziata nella spesa bilancio 2020	Var.acc.in sede di rendiconto	Risorse acc.nel ris.di amm. 2020
F.do crediti di dubbia esigibilità	16.052,91	0,00	0,00	-14.730,41	1.322,50
Altri fondi:	9.371,96	0,00	0,00	69.171,94	78.543,90
F.do TFM Sindaco	1.412,02	0,00	0,00	388,00	1.800,02
F.do adeguamento rinnovi contrattuali	7.959,94	0,00	0,00	0,00	7.959,94
F.do spese potenziali	0,00	0,00	0,00	19.267,94	19.267,94
F.do Imprese	0,00	0,00	0,00	49.516,00	49.516,00
<b>Totale</b>	<b>25.424,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.441,53</b>	<b>79.866,40</b>

#### Elenco analitico delle risorse destinate nel risultato di amministrazione

Descrizione	Risorse dest.invest.1/1/2020	Entrate dest.invest.acc.nel 2020	Risorse destin.invest.nel ris.amm.2020
Entrate conto capitale	20.599,25	0,00	20.599,25
Entrate destinate a investimenti infrastrutturali	110.000,00	0,00	110.000,00
<b>Totale</b>	<b>130.599,25</b>	<b>0,00</b>	<b>130.599,25</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate.

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

FPV	1/1/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	35.441,30	34.820,00
FPV di parte capitale	0,00	103.621,41
<b>Totale FPV</b>	<b>35.441,30</b>	<b>138.441,41</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente ed in c/investimenti è così sintetizzabile:

FPV di parte corrente	2018	2019	2020
FPV di parte corrente accantonato al 31/12:	33.435,00	35.441,30	34.820,00
. di cui FPV alimentato da entrate libere in c/compet.	33.435,00	35.441,30	34.820,00

FPV di parte capitale	2018	2019	2020
FPV di parte capitale accantonato al 31/12: . di cui FPV alimentato da entrate vincolate in c/compet.	211.746,09	0,00	103.621,41
	211.746,09	0,00	103.621,41

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 700.691,80, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
F.do cassa al 1/1/2020			1.208.680,08
Riscossioni	64.577,53	2.113.753,38	2.178.330,91
Pagamenti	226.613,74	1.796.237,48	2.022.851,22
F.do cassa al 31/12/2020			1.364.159,77
Residui attivi	50.000,00	92.453,31	142.453,31
Residui passivi	346.658,93	320.820,94	667.479,87
FPV spese correnti			34.820,00
FPV spese c/capitale			103.621,41
Risultato di amministrazione 31/12/2020			700.691,80

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A) composizione del risultato di amministrazione:	319.622,30	608.168,12	700.691,80
Parte accantonata (B)	37.952,66	25.424,87	79.866,40
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	115.746,39
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	130.599,25	0,00
Parte disponibile (E = A - B - C - D)	281.669,64	452.144,00	505.079,01

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

Risultato d'amministrazione al 31/12/2019					
Totali	Parte disponibile	Parte accantonata		Parte destinata	
		FCDE	Altri fondi	Spese correnti Covid-19	Investimenti
608.168,12	144.743,25	16.052,91	9.371,96	8.000,00	430.000,00

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 del 31/3/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e

passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali al 1/1/20	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	114.577,53	64.577,53	50.000,00	0,00
Residui passivi	682.648,19	226.613,74	346.658,93	-109.375,52

Lo stato dei residui attivi e passivi al 31/12/20 per esercizio di formazione è il seguente:

#### RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI FORMAZIONE

	2019	2020	TOTALE
TITOLO 1	0,00	444,46	444,46
TITOLO 2	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	0,00	39.042,45	39.042,45
TITOLO 4	50.000,00	50.000,00	100.000,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	0,00	2.966,40	2.966,40
TOTALI	50.000,00	92.453,31	142.453,31

#### RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI FORMAZIONE

	Esercizi prec. 2016	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
TITOLO 1	26.846,69	14.196,35	7.489,28	29.780,28	33.805,74	243.108,32	355.226,66
TITOLO 2	56.434,65	0,00	2.900,62	5.089,00	9.736,32	77.516,58	151.677,17
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	151.380,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	196,04	160.576,04
TOTALI	234.661,34	14.196,35	10.389,90	34.869,28	52.542,06	320.820,94	667.479,87

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario, effettuando prudenzialmente accantonamenti superiori al minimo richiesto dal principio contabile, come di seguito evidenziato:

TIPOLOGIA ENTRATA	RESIDUI ATT.	IMP.MINIMO F.DO	FCDE	% DI ACC.TO
Tip. 101 - Imposte, tasse e prov.assim.	444,46	0,02	15,65	3,52%
Tip. 200 - Proventi da repressione irregolarità	1.306,85	13,63	1.306,85	100,00%
Totale	1.751,31		1.322,50	75,51%

Si precisa che l'accantonamento di cui alla tipologia 101 attiene ad entrate derivanti da accertamenti di natura fiscale; quelle della tipologia 200, a sanzioni per violazioni del Codice della Strada.

**Altri fondi, vincoli e destinazioni dell'avanzo di amministrazione**

Gli altri accantonamenti effettuati sono i seguenti:

Fondo indennità fine mandato

Fondo accantonato al 31/12/2019	1.412,02
Accantonamenti dell'esercizio	388,00
Utilizzi dell'esercizio	0,00
Fondo accantonato al 31/12/2020	1.800,02

Fondo adeguamento rinnovi contrattuali

Fondo accantonato al 31/12/2019	7.959,94
Accantonamenti dell'esercizio	0,00
Utilizzi dell'esercizio	0,00
Fondo accantonato al 31/12/2020	7.959,94

Fondo spese potenziali e fondo imprese

Fondo accantonato al 31/12/2019	0,00
Accantonamenti dell'esercizio	68.783,94
Utilizzi dell'esercizio	0,00
Fondo accantonato al 31/12/2020	68.783,94

Il fondo spese potenziali (euro 19.267,94) corrisponde alle spese sostenute a causa del Covid-19 attingendo dalle risorse del Fondo Esercizio Funzioni Fondamentali. Il fondo imprese (euro 49.516,00) corrisponde alle risorse finalizzate al sostegno delle attività economiche artigianali e commerciali nelle aree interne ex L. 160/2019.

Risorse vincolate ex lege

Risorse vincolate al 31/12/2019	0,00
Vincoli dell'esercizio	109.572,36
Svincoli dell'esercizio	-19.267,94
Risorse vincolate al 31/12/2020	90.304,42

Trattasi della quota di Fondo esercizio Funzioni Fondamentali non utilizzato nel 2020 e da spendersi nel corso del 2021.

Risorse vincolate da trasferimenti

Risorse vincolate al 31/12/2019	0,00
Vincoli dell'esercizio	25.441,97
Svincoli dell'esercizio	0,00
Risorse vincolate al 31/12/2020	25.441,97

Trattasi del fondo buoni spesa Covid per euro 19.000,00 e Fondi Regionali per inclusione attiva per euro 6.441,97.

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

Entrate da rendiconto 2018	
1) Titolo I - entrate tributarie	1.244.612,96
2) Titolo II - trasferimenti correnti	154.243,62
3) Titolo III - entrate extratributarie	380.049,71
Totale	1.778.906,29
<b>Livello massimo di spesa per interessi (10%)</b>	<b>177.890,63</b>
Oneri finanziari da rendiconto 2020	28.720,55
<b>Livello effettivo di spesa per interessi</b>	<b>1,61%</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito	1.086.406,90	1.020.525,62	952.216,82
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	65.881,28	68.308,80	70.836,21
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.020.525,62	952.216,82	881.380,61
N. abitanti al 31/12	2.964	2.952	2.952
Debito medio per abitante	344,31	322,57	298,57
Tasso interesse passivo medio	3,02%	3,02%	3,02%

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	32.794,87	30.855,44	28.720,55
Quota capitale	65.881,28	68.308,80	70.836,21
Totale	98.676,15	99.164,24	99.556,76

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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):	euro 424.148,16
. W2* (equilibrio di bilancio):	euro 308.401,77
. W3* (equilibrio complessivo):	euro 253.960,24.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **ENTRATE**

L'andamento delle entrate nel corso degli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2018	2019	2020
Titolo 1 Entrate di natura tributaria, contrib.e pereq.	1.244.612,96	1.210.365,44	1.175.461,99
Titolo 2 Trasferimenti correnti	154.243,62	125.355,41	336.964,67
Titolo 3 Entrate extratributarie	380.049,71	344.451,62	318.589,18
Titolo 4 Entrate in conto capitale	40.119,34	175.773,88	113.686,48
Titolo 9 Entrate conto terzi e partite di giro	396.487,30	323.114,33	261.504,37
<b>Totale</b>	<b>2.215.512,93</b>	<b>2.179.060,68</b>	<b>2.206.206,69</b>

Le entrate per trasferimenti correnti risentono positivamente nel 2020 dei fondi di natura straordinaria erogati agli Enti Locali per fronteggiare l'emergenza da Covid-19.

A seguire, si dà conto dell'evoluzione nell'ultimo biennio delle principali voci di entrata.

### **IMU**

	2019	2020
Accertamenti	385.278,36	503.828,10
riscossioni c/competenza	384.985,64	503.499,22
residui iniziali	1.767,58	292,72
residui finali	292,72	328,88
FCDE al 31/12	0,00	0,00

### **TASI**

	2019	<b>2020</b>
Accertamenti	89.981,56	1.862,07
riscossioni c/competenza	89.981,56	1.862,07
residui iniziali	135,00	0,00
residui finali	0,00	0,00
FCDE al 31/12	0,00	0,00

Si rammenta che dal 2020 la TASI è stata soppressa ed incorporata nell'IMU. Di qui il differenziale sugli accertamenti delle due categorie di entrata.

### **Addizionale comunale IRPEF**

	2019	2020
Accertamenti	197.127,93	188.993,76
riscossioni c/competenza	197.027,99	188.893,83
residui iniziali	97,94	99,94
residui finali	99,94	99,93
FCDE al 31/12	0,00	0,00

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

	2019	2020
Accertamenti	51.664,08	21.657,25
riscossioni c/competenza	51.563,94	21.641,60
residui iniziali	136,16	100,14
residui finali	100,14	15,65

FCDE al 31/12	100,14	15,65
---------------	--------	-------

Trattasi prevalentemente di entrate a seguito di verifiche in materia di IMU.

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

	2019	2020
Accertamenti	23.781,70	28.896,53
riscossioni c/competenza	7.828,93	27.589,68
residui iniziali	20.208,48	15.952,77
residui finali	15.952,77	1.306,85
FCDE al 31/12	15.952,77	1.306,85

Entrata netta (accertato - FCDE)	7.828,93	27.589,68
Destinazione a spesa corrente vincolata	3.914,47	13.794,84
% spesa corrente	50,00%	50,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%

### **Proventi derivanti dalla gestione dei beni**

	2019	2020
Accertamenti	49.848,36	53.526,34
riscossioni c/competenza	49.848,36	53.526,34
residui iniziali	0,00	0,00
residui finali	0,00	0,00
FCDE al 31/12	0,00	0,00

### **Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi**

	2019	2020
Accertamenti	21.580,88	46.136,48
riscossioni c/competenza	21.580,88	46.136,48
residui iniziali	0,00	0,00
residui finali	0,00	0,00
FCDE al 31/12	0,00	0,00

Tutte le entrate di detta tipologia sono state destinate al finanziamento di spese in conto capitale.

### **SPESE**

L'andamento delle spese negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2018	2019	2020
Titolo 1 Spese correnti	1.460.304,88	1.434.572,84	1.428.070,79
Titolo 2 Spese in conto capitale	626.884,65	346.036,62	356.647,05
Titolo 4 Rimborso prestiti	65.881,28	68.308,80	70.836,21
Titolo 7 Uscite conto terzi e partite di giro	396.487,30	323.114,33	261.504,37
Totale	2.549.558,11	2.172.032,59	2.117.058,42

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia questo andamento:

	2019	2020	Var. 2020/19



101 Redditi da lavoro dipendente	467.007,33	446.057,90	-20.949,43
102 Imposte e tasse a carico ente	36.420,17	36.802,33	382,16
103 Acquisto beni e servizi	608.919,80	611.760,63	2.840,83
104 Trasferimenti correnti	262.500,46	277.621,69	15.121,23
107 Interessi passivi	30.855,44	28.720,55	-2.134,89
109 Rimborsi e poste correttive entrate	5.429,40	3.700,00	-1.729,40
110 Altre spese correnti	23.440,24	23.407,69	-32,55
<b>Totale</b>	<b>1.434.572,84</b>	<b>1.428.070,79</b>	<b>-6.502,05</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 23.463,09;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 457.173,83;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come da seguente prospetto:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	532.250,42	446.057,90
Spese macroaggregato 103	9.032,77	0,00
Irap macroaggregato 102	35.741,73	26.879,72
Altre componenti incluse (rimborso spese segreteria)	0,00	3.700,00
Altre spese: reiscrizioni imputate eserc.succ.	0,00	0,00
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>577.024,92</b>	<b>476.637,62</b>
<b>Componenti escluse (B)</b>	<b>119.851,09</b>	<b>110.351,04</b>
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa (A - B)</b>	<b>457.173,83</b>	<b>366.286,58</b>

## Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	2019	2020
201 Tributi in c/capitale	0,00	0,00
202 Invest.fissi lordi e acquisto terreni	346.036,62	356.647,05
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti c/capitale	0,00	0,00
205 Altre spese c/capitale	0,00	0,00

Totale	346.036,62	356.647,05
--------	------------	------------

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Risultano rispettati:

- . i vincoli di spesa in materia di consulenza informatica e di acquisto di beni e servizi informatici;
- . l'obbligo di trasmissione alla Corte dei Conti degli atti relativi a spese per studi e incarichi di consulenza;
- . l'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto come da delibera di C.C. n. 24 del 21/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

#### **Dati contabili significativi degli enti partecipati**

I principali dati contabili degli enti partecipati per l'ultimo esercizio per il quale risulta approvato il rendiconto consuntivo o bilancio di esercizio sono i seguenti:

Denominazione	Quota di part.	Patrimonio netto al 31/12/19	Risultato di esercizio 2019	Versamenti a f.do perduto o per finanziamenti
Asco Holding spa	0,336%	177.253.707	25.572.820	0
LTA spa	3,162%	52.841.263	1.684.657	0
Consorzio Igiene Territorio	-	4.644.413	6.675	0

(i dati della Asco Holding spa sono riferiti alla data del 30/6/2020).

Non è stato quindi necessario costituire alcun fondo nel rendiconto del Comune di Meduna di Livenza.

## **CONTO ECONOMICO**

Il conto economico, nel quale sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, è così sintetizzato:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>1.831.948,56</b>	<b>1.656.772,10</b>
Acquisto di materie prime e beni di consumo	50.351,33	28.210,22
Prestazioni di servizi	553.031,26	571.749,39
Trasferimenti e contributi	277.621,69	262.500,46
Personale	441.682,21	468.863,63
Ammortamenti e svalutazioni	448.481,51	420.379,04
Accantonamenti per rischi	19.267,94	0,00
Altri accantonamenti	49.904,00	0,00
Oneri diversi di gestione	89.602,83	58.729,94
<b>Componenti negativi della gestione (B)</b>	<b>1.929.942,77</b>	<b>1.810.432,68</b>
<b>Differenza (C = A - B)</b>	<b>-97.994,21</b>	<b>-153.660,58</b>
<b>Proventi e oneri finanziari (D)</b>	<b>17.807,73</b>	<b>15.672,75</b>
<b>Proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>-71.892,20</b>	<b>74.727,53</b>
<b>Risultato prima delle imposte (C +/- D +/- E)</b>	<b>-152.078,68</b>	<b>-63.260,30</b>
Imposte	29.688,09	29.765,11
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-181.766,77</b>	<b>-93.025,41</b>

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo, del passivo ed il netto patrimoniale; lo stesso viene così sintetizzato:

<b>Attivo</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Immobilizzazioni	16.157.588,43	16.421.253,99
Attivo circolante	1.521.466,01	1.377.050,44
Ratei e risconti attivi	3.505,15	3.530,56
<b>Totale attivo</b>	<b>17.682.559,59</b>	<b>17.801.834,99</b>
<b>Passivo</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Patrimonio netto	15.322.114,19	15.461.352,69
F.di rischi ed oneri	78.543,90	9.371,96
Debiti	1.548.691,40	1.634.865,01
Ratei e risconti passivi	733.210,10	696.245,33
<b>Totale passivo</b>	<b>17.682.559,59</b>	<b>17.801.834,99</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione 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 in particolare risultano:

- a) i criteri di determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE),
- b) le principali voci del conto del bilancio,
- c) l'elenco analitico delle quote accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore del Conto evidenzia che:

- . non risultano irregolarità o rilievi significativi segnalati nel 2020;
- . le fasi contabili sono improntate a criteri di correttezza amministrativa ed efficienza gestionale;
- . la gestione finanziaria risulta equilibrata;
- . gli obiettivi di finanza pubblica sono stati rispettati;

- . i tempi medi di pagamento sono adeguati;
- . è rispettato l'obiettivo di riduzione delle spese del personale.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto fino ad ora esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione dello stesso.

IL REVISORE DEL CONTO

**Stefano Dr. Canton**

Firma apposta in modalità digitale