



COMUNE DI GAIBA

Provincia di Rovigo

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
E DOCUMENTI ALLEGATI**

Revisore rag. Tiziano Stocco

Gaiba, 04 giugno 2021

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	19
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	20
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	21
9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	21
10. CONCLUSIONI.....	21

PREMESSA

Il Comune di Gaiba registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 991 abitanti.

Il revisore ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche) sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

Il revisore, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	188.601,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	188.601,26
Differenza	0,00

Il revisore, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, ha proceduto alle rituali verifiche trimestrali e ha accertato l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto non sussistono contenziosi in essere.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			€ 91.137,09
Riscossioni	€ 210.847,31	1.264.066,10	1.474.913,41
Pagamenti	€ 352.561,71	1.024.887,53	1.377.449,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			€ 188.601,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ 0,00
<i>Differenza</i>			€ 188.601,26

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere).

Fondi ordinari	€	188.601,26
Fondi vincolati da mutui	€	0,00
Altri fondi vincolati	€	0,00
TOTALE	€	188.601,26

Il fondo di cassa al 31 dicembre risulta così composto:

Depositi fruttiferi	€	188.601,26
Depositi infruttiferi	€	0,00
TOTALE ...	€	188.601,26

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia allo specifico parere rilasciato in data 10/05/2021 e in data 31/05/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il revisore rileva i seguenti risultati:

Gestione residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. 1, 2, 3	€ 535.710,57	64.945,49	448.641,34	513.586,83	-22.123,74
Conto capitale Tit. 4, 5	€ 216.436,57	144.974,74	71.461,83	216.436,57	0,00
Conto terzi Tit. 9	€ 1.827,70	927,08	900,62	1.827,70	0,00
Totale ..	€ 753.974,84	210.847,31	521.003,79	731.851,10	-22.123,74

Gestione residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente e Conto capitale Tit.1-2	€ 571.515,24	351.700,63	201.088,20	552.788,83	18.726,41
Incremento attività finanziarie Tit. 3	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti - Chiusura anticTit. 4-5	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conto terzi Tit. 7	€ 1.796,90	861,08	935,82	1.796,90	0,00
Totale ..	€ 573.312,14	352.561,71	202.024,02	554.585,73	18.726,41

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	€	-22.123,74
MINORI RESIDUI PASSIVI	€	18.726,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	-3.397,33

Insussistenze ed economie

Gestione corrente e conto capitale	€	-3.397,33
Gestione iattività finanziarie	€	0,00
Gestione conto terzi e partite di giro	€	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	€	-3.397,33

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			91.137,09
RISCOSSIONI	210.847,31	1.264.066,10	1.474.913,41
PAGAMENTI	352.561,71	1.024.887,53	1.377.449,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			188.601,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			188.601,26
RESIDUI ATTIVI	521.003,79	256.854,15	777.857,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	202.024,02	416.966,65	618.990,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			6.914,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			340.553,94

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	79.066,07
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	7.773,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.914,59
SALDO FPV	858,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	22.123,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.726,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.397,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	79.066,07
SALDO FPV	858,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.397,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	76.527,44

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	216.374,83	264.026,50	340.553,94
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	207.632,83	253.660,50	328.837,94
Parte vincolata (C)	8.742,00	10.366,00	11.266,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0,00	0,00	450,00

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
	253.660,50	10.366,00	0,00	0,00	264.026,50
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
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					0,00
Valore delle parti non utilizzate	253.660,50	10.366,00	0,00	0,00	264.026,50
Totale	253.660,50	10.366,00	0,00	0,00	264.026,50

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	253.660,50	253.660,50
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	253.660,50	253.660,50
Totale	0,00	0,00	0,00	253.660,50	253.660,50

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	10.366,00	10.366,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	10.366,00	10.366,00
Totale	0,00	0,00	0,00	10.366,00	10.366,00

Il revisore ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il revisore ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il revisore ha verificato la quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il revisore ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 324.719,81.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non esistono potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Anche per quanto riguarda le perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, l'Ente non ha provveduto ad alcun accantonamento ritenendo insussistente tale rischio.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€	683,67
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.659,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	2.342,67

Altri fondi e accantonamenti

Il revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.775,46 per spese impreviste.

4. LA 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		88.680,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	50.778,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		37.901,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	24.398,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		13.503,24
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-8.755,91
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	900,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-9.655,91
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-9.655,91
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		79.924,77
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		50.778,81
Risorse vincolate nel bilancio		900,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		28.245,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		24.398,63
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.847,33

Il revisore ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Nel corso dell'esercizio il Comune e la chiusura dell'esercizio, oltre che entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Dall'analisi delle entrate e delle spese di competenza si rileva quanto segue:

Entrate			2018	2019	2020
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	697.332,59	709.967,21	701.062,39
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	€	76.085,63	74.721,09	165.375,07
TITOLO 3	Entrate extratributarie	€	128.828,34	180.737,14	131.274,79
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	€	278.625,12	156.283,67	132.470,62
TITOLO 5-6-7	Entrate da riduzione di attività finanziarie - Accensione Prestiti - Anticipazioni da istituto tesoriere	€	258.551,75	123.652,42	239.850,90
TOTALE	Entrate	€	1.439.423,43	1.245.361,53	1.370.033,77

Spese			2018	2019	2020
TITOLO 1	Spese correnti	€	895.302,46	925.762,54	882.542,63
TITOLO 2	Spese in conto capitale	€	47.560,13	274.995,38	141.226,53
TITOLO 3-4-5	Spese per incremento attività finanziarie - Rimborso Prestiti - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere -	€	293.734,80	159.532,69	267.198,54
TOTALE	Spese	€	1.236.597,39	1.360.290,61	1.290.967,70

Avanzo / Disavanzo di competenza	€	202.826,04	-114.929,08	79.066,07
---	---	-------------------	--------------------	------------------

Dalla dinamica delle entrate correnti (evidenziata nella tabella allegata) si rileva quanto segue:

Anni di raffronto		2018	2019	2020
TITOLO I	Entrate tributarie	€ 697.332,59	709.967,21	701.062,39
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	€ 76.085,63	74.721,09	165.375,07
TITOLO III	Entrate extratributarie	€ 128.828,34	180.737,14	131.274,79
Totale Entrate correnti		€ 902.246,56	965.425,44	997.712,25

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2018	2019	2020
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	91,57%	92,00%	83,00%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	77,29%	74,00%	70,00%

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

Spese Correnti		2018	2019	2020
Redditi da lavoro dipendente	€	213.229,32	213.395,55	183.400,46
Imposte e tasse a carico dell'Ente	€	16.856,80	17.116,83	15.703,29
Acquisto di beni e servizi	€	481.218,70	485.867,84	463.859,06
Trasferimenti correnti	€	128.123,79	137.811,75	158.855,63
Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	€	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi (solo per Regioni)	€	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	€	24.062,84	26.357,17	29.093,30
Altre spese per redditi di capitale	€	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€	18.950,00	19.000,00	19.000,00
Altre spese correnti	€	12.861,01	18.440,11	12.630,89
	€	0,00	7.773,29	0,00
Totale ..	€	895.302,46	925.762,54	882.542,63
Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti	€	902.246,56	971.321,44	997.712,25
<i>Incidenza spese correnti su entrate correnti</i>		99,23%	95,31%	88,46%

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2018	2019	2020
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	27,53%	25,82%	21,12%

Il revisore ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il revisore ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	7.773,29	6.914,59
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	7.773,29	6.914,59

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	9.090,13	7.773,29	6.914,59
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	6.914,59
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	168.857,56	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	168.857,56	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	6.914,59
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	6.914,59

Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

		2018	2019	2020
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza)	x 100	19,07%	16,01%	16,89%
Totale accertamenti di competenza				

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

		2018	2019	2020
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza)	x 100	21,24%	30,17%	28,92%
Totale impegni di competenza				

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
		2019	2020
Accertamento		119.605,14	527,53
Riscossione		26.344,91	527,53

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	33.043,00	119.605,14	72.551,70
riscossione	21.968,50	26.344,91	49.880,40
%riscossione	66,48	22,03	68,75

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	213.395,55	183.400,46	-29.995,09
102	imposte e tasse a carico ente	17.116,83	15.703,29	-1.413,54
103	acquisto beni e servizi	485.867,84	463.859,06	-22.008,78
104	trasferimenti correnti	137.811,75	158.855,63	21.043,88
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	26.357,17	29.093,30	2.736,13
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	19.000,00	19.000,00	0,00
110	altre spese correnti	18.440,11	12.630,89	-5.809,22
TOTALE		917.989,25	882.542,63	-35.446,62

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le specifiche risorse.

Il revisore ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 i contingenti pareri alle variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

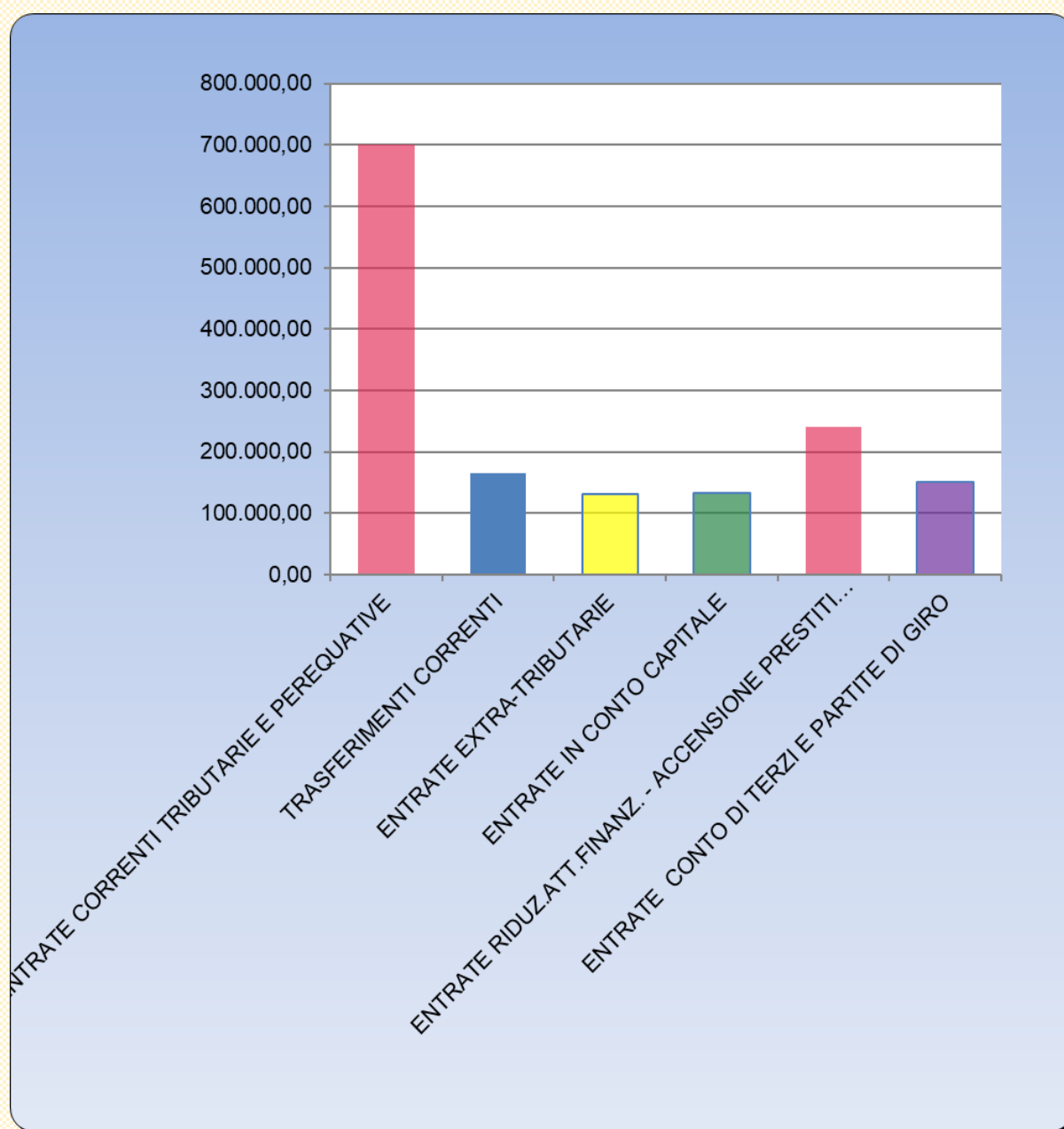
Spesa di personale

Il revisore ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006.

L'Ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata dalla Giunta Comunale con delibera n.30 del 28/02/2020, ha accertato il rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019.

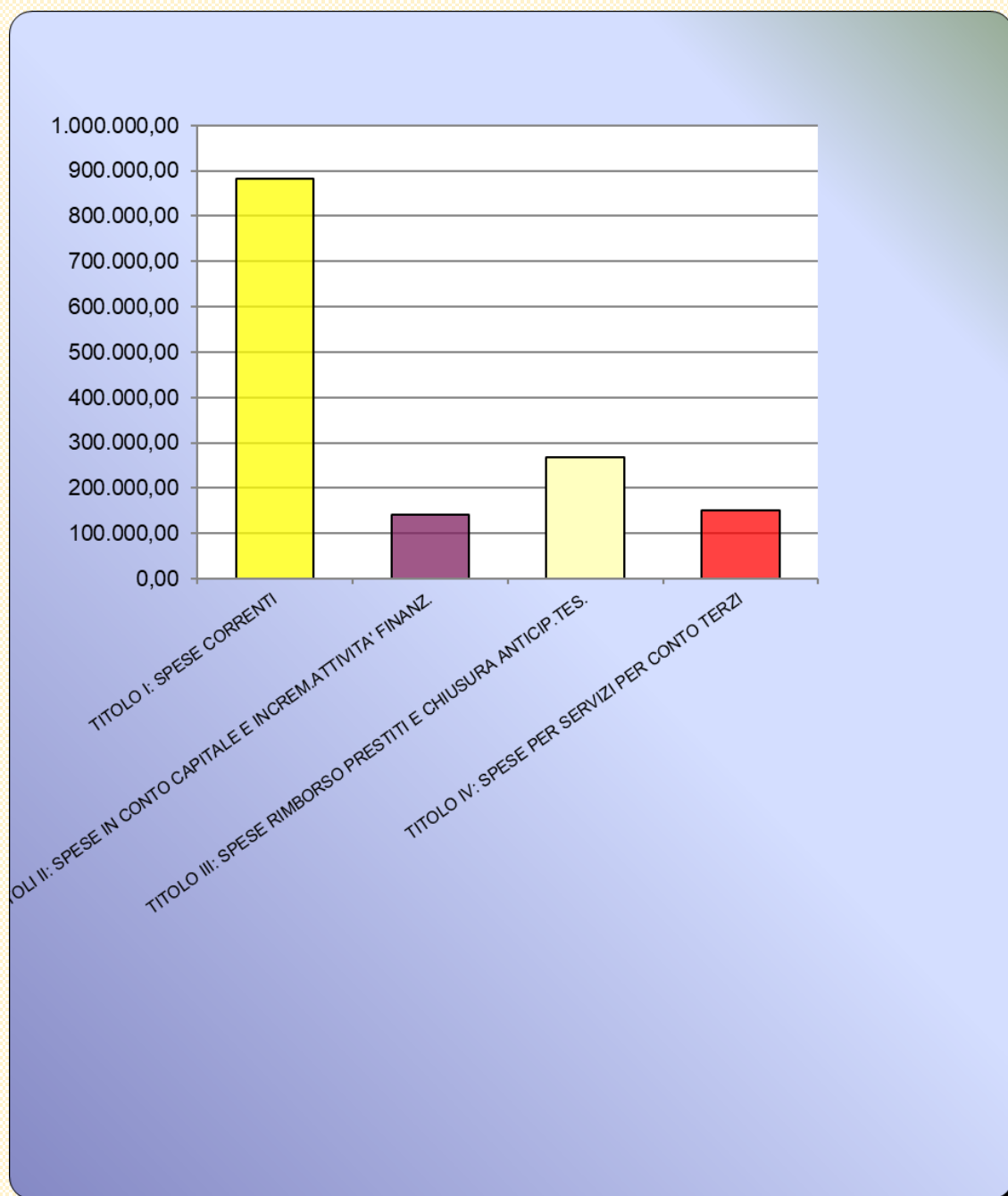
RIEPILOGO TOTALE DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE E PEREQUATIVE	701.062,39	46,09%
TRASFERIMENTI CORRENTI	165.375,07	10,87%
ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	131.274,79	8,63%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	132.470,62	8,71%
ENTRATE RIDUZ.ATT.FINANZ. - ACCENSIONE PRESTITI - ANTICIPAZ.	239.850,90	15,77%
ENTRATE CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	150.886,48	9,92%
TOTALE ENTRATE	1.520.920,25	100,00%



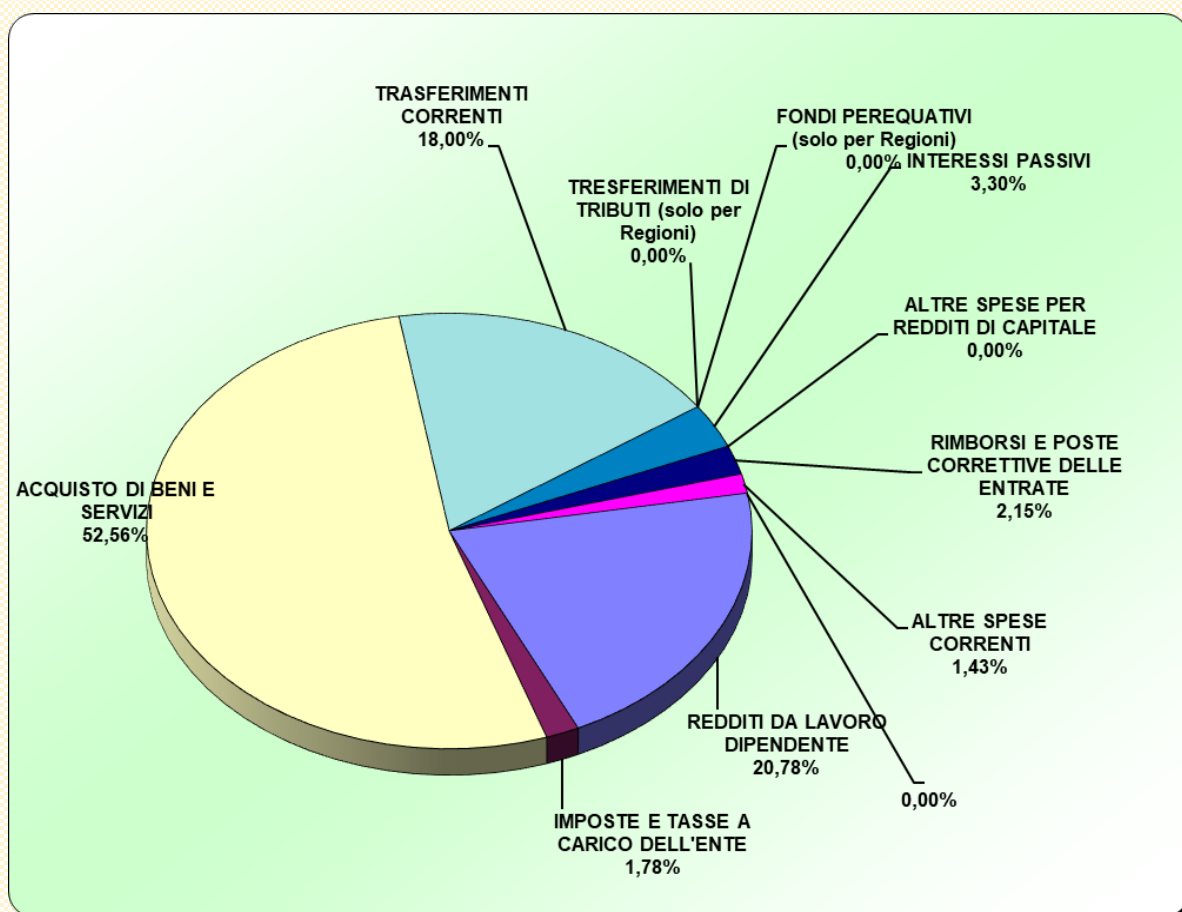
COMPOSIZIONE DELLE SPESE

TITOLO I: SPESE CORRENTI	882.542,63	61,21%
TITOLI II: SPESE IN CONTO CAPITALE E INCREM.ATTIVITA' FINANZ.	141.226,63	9,79%
TITOLO III: SPESE RIMBORSO PRESTITI E CHIUSURA ANTICIP.TES.	267.198,54	18,53%
TITOLO IV: SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	150.886,48	10,46%
TOTALE SPESE	1.441.854,28	100,00%



RICLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	183.400,46	20,78%
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	15.703,29	1,78%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	463.859,06	52,56%
TRASFERIMENTI CORRENTI	158.855,63	18,00%
TRESFERIMENTI DI TRIBUTI (solo per Regioni)	0,00	0,00%
FONDI PEREQUATIVI (solo per Regioni)	0,00	0,00%
INTERESSI PASSIVI	29.093,30	3,30%
ALTRE SPESE PER REDDITI DI CAPITALE	0,00	0,00%
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	19.000,00	2,15%
ALTRE SPESE CORRENTI	12.630,89	1,43%
	0,00	0,00%
TOTALE SPESE CORRENTI	882.542,63	100,00%



5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.239.515,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	27.347,64
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.212.167,37

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.310.578,33	1.275.395,28	1.239.515,01
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	35.183,05	36.628,96	27.347,64
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-748,69	0,00
Totale fine anno	1.275.395,28	1.239.515,01	1.212.167,37
Nr. Abitanti al 31/12	975,00	975,00	991,00
Debito medio per abitante	1.308,10	1.271,30	1.223,18

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	24.062,84	26.494,35	29.093,30
Quota capitale	35.183,05	36.628,96	27.347,64
Totale fine anno	59.245,89	63.123,31	56.440,94

Si dà atto che il Comune di Gaiba non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il revisore ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il revisore ha verificato che l'Ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.144.696,54	3.117.911,73	26.784,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE	641.859,39	593.170,74	48.688,65
D) RATEI E RISCONTI	4.327,14	3.995,82	331,32
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.790.883,07	3.715.078,29	75.804,78
A) PATRIMONIO NETTO	997.235,45	1.043.496,49	-46.261,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.775,46	1.719,31	56,15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.342,67	0,00	2.342,67
D) DEBITI	1.831.158,04	1.812.994,15	18.163,89
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	958.371,45	856.868,34	101.503,11
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.790.883,07	3.715.078,29	75.804,78
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	168.857,56	-168.857,56

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il revisore ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

Il conto economico presenta la seguente situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.024.831,31	997.467,20	27.364,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.013.732,81	987.158,43	26.574,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-29.038,18	-26.274,03	-2.764,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-14.016,33	-136.621,99	122.605,66
IMPOSTE	14.832,55	16.261,81	-1.429,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-46.788,56	-168.849,06	122.060,50

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

Essa contiene i criteri di valutazione e le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

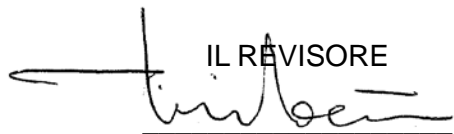
E' noto che il revisore deve fornire all'Organo Politico dell'Ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria. Pertanto, lo scrivente invita a tener conto delle considerazioni e delle analisi svolte nella presente relazione, oltre che della rappresentazione delle comparazioni e dei rapporti che suggeriscono di conseguire l'efficienza e l'economicità della gestione.

Ovviamente, lo scrivente non può non che condividere la proposta di destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato prioritariamente in ordine al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

10. 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.

Gaiba (RO), 04 giugno 2021


IL REVISORE