



N. 18 Reg.

Comune di Santo Stefano di Cadore

Provincia di Belluno

VERBALE di DELIBERAZIONE del CONSIGLIO COMUNALE

seduta: ORDINARIA 1^a convocazione

Oggetto: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020.-

L'anno DUEMILAVENTUNO il giorno TRENTUNO mese di MAGGIO
alle ore 15.00 nella sede Municipale, si riunisce il Consiglio Comunale.

Intervengono i Signori:

| | Presenti | Assenti |
|-------------------------|------------------|------------------|
| • MENEGHETTI Oscar | X | □ |
| • BERGAGNIN Elisa | X | □ |
| • DELLAMORE Francesca | □ | X |
| • DORIGUZZI SARTOR Aldo | X | □ |
| • D'AMBROS Valter | X | □ |
| • PAGNIN Laura | X | □ |
| • DALLA VEDOVA Sandro | X | □ |
| • DE CANDIDO Fabio | X | □ |
| • DE BERNARDIN Roger | X | □ |
| • BUZZO Alessandra | X | □ |
| • ZANDONELLA Daniele | X | □ |
| TOTALI | <u>10</u> | <u>01</u> |

La presente seduta si svolge nel rispetto delle misure prescritte nei provvedimenti emanati dai competenti organi al fine di far fronte alla situazione di emergenza sanitaria conseguente alla diffusione del virus Covid-19

Presiede il Sig. Oscar MENEGHETTI nella sua qualità di Sindaco

Partecipa il Dott. Giovanni MARINO nella sua qualità di Segretario Comunale.

Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, propone al Consiglio di adottare la deliberazione citata in oggetto .

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO l'art.227- comma 2 – del D.Lgs.267/2000 in base al quale il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo;

VISTO l'art. 3 – comma 1 del D.L. 30 aprile 2021 n°56 , in base al quale il suddetto termine è stato spostato al 31 maggio 2021;

RICHIAMATA la deliberazione di C.C. nr. 49 del 29-12-2020 , esecutiva, con la quale veniva nominato Revisore dei Conti del Comune di Santo Stefano di Cadore per il triennio 2020/2023 il Sig. AMBROSI Dr. Alberto , con Studio in Albaredo d'Adige (VR) ;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale nr. 28 del 04-05-2021 che disponeva l'approvazione della RELAZIONE ILLUSTRATIVA dei DATI CONSUNTIVI per l'esercizio 2020;

RICHIAMATA, in particolare , la deliberazione di C.C. nr.16 del 11-06-2015 mediante la quale si formalizzava la presa d'atto del disavanzo di amministrazione emerso a seguito dell'operazione di riaccertamento straordinario dei residui (così come attuata con deliberazione dell G.C. nr. 27 in data 30-04-2015) e se ne disponeva il ripiano in 30 (trenta) annualità mediante stanziamento annuo di € 11.961,03 nei rispettivi bilanci di previsione, per quanto previsto e disposto dall'art.3 – comma 16 del D.Lgs.118/2011, integrato dal D.Lgs.126/2014 e dalla Legge di Stabilità 2015;

DATO ATTO che l'ultimo Rendiconto , relativo all'esercizio 2019 , è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione nr.24 il 06-07-2020;

DATO ATTO ancora che, con deliberazione nr.27 del 04-05-2021, sulla quale il nominato Revisore ha espresso favorevolmente il proprio parere, la Giunta Comunale ha approvato il RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI secondo quanto disposto in materia dal D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e dagli artt.179-186-189 e 190 del D.Lgs. 267/2000- T.U.E.L.;

VISTO ed ESAMINATO , con i documenti relativi, il CONTO DELLE ENTRATE e delle SPESE , reso dal Tesoriere, Unicredit Banca S.p.a., che corrisponde nelle determinazioni, alle risultanze di questo Ente;

AVUTA PRESENTE la deliberazione Consiliare del 26 marzo 2019-nr.09 di APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 – nell'ambito della quale , tra le altre cose, veniva esercitata con disposizione la facoltà di RINVIARE l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale ed il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2 , commi 1 e 2 del D.Lgs.118/2011 ;

SOTTOLINEATO come il rinvio interessi anche gli adempimenti connessi all'adozione del BILANCIO CONSOLIDATO e che e che il Ministero dell'Interno, con comunicato del 25/04/2018, dispone specificatamente in tal senso con riferimento ai Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, dimensione demografica nella quale rientra questo Comune;

AVUTO PRESENTE il permanere dell'obbligo di aggiornamento dell'inventario, adempimento disposto con il conferimento dell'incarico di redazione e completamento allo Studio specializzato Sigaud di Moncalieri (TO) per tramite della Società Celcommerciale srl;

VISTA la positiva certificazione dei parametri di individuazione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie nonché le tabelle dei parametri gestionali;

DATO ATTO che viene rispettato il quorum strutturale, funzionale previsto dallo Statuto e dai Regolamenti Comunali;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il D.Lgs.18-08-2000 nr.267- T.U.E.L. come aggiornato dalla più recente normativa;

VISTO il vigente Regolamento di Contabilità;

ACQUISITO il parere di regolarità tecnico-contabile espresso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs.267/2000 dal Responsabile del Servizio di Ragioneria sulla proposta della presente deliberazione nonché il previsto parere (favorevole) del Revisore dei Conti;

Dato atto che il Presidente cede la parola alla Responsabile dell'Area Contabile, Rag. Dina Pomaré.

Sentito il Responsabile dell'Area Contabile la quale espone gli aspetti più significativi del rendiconto di gestione relative all'esercizio 2020 e tra questi le movimentazioni relative al Covid, soprattutto per quanto concerne i trasferimenti erariali; dà quindi spiegazioni sui motivi per i quali è emerso il disavanzo nell'anno 2015 e sul conseguente ripiano consentito in base alla normativa di quell'anno; rileva in particolare al riguardo come il disavanzo sia stato più che dimezzato in cinque anni; fa poi ulteriori precisazioni sull'accantonamento per i crediti di dubbia esigibilità e sulle relative motivazioni;

Sentiti i seguenti interventi:

- il Consigliere De Bernardin Roger ringrazia la Responsabile dell'Area Contabile per il lavoro svolto nonché le amministrazioni precedenti che hanno dato possibilità di avere adesso più spazio di manovra; rileva quindi come non trova nella relazione del revisore alcun riferimento alla questione dei 500 mila euro fuori bilancio in quanto, da qualche parte, bisogna cominciare ad accantonare queste somme; fa notare al riguardo come il precedente revisore aveva invece segnalato nel 2018 questa situazione;

- il Responsabile dell'Area Contabile fa presente in particolare che l'attuale revisore sia stato nominato solo di recente;

- il Consigliere De Bernardin Roger fa presente che, come sua dichiarazione di voto, sia riportato il fatto che i 500 mila non sono considerati come debiti fuori bilancio e che, se dovesse arrivare la sentenza, il debito non ha copertura;

- il Responsabile dell'Area Contabile fa riferimento alla intenzione dell'amministrazione di vendere il Cinema Piave per questa finalità;

- il Consigliere De Bernardin Roger ribadisce che nella relazione del revisore non vi sia alcun riferimento a queste somme;

Posta in votazione dal Sindaco, la proposta di deliberazione in oggetto;

Con n. 7 voti favorevoli e n. 3 astenuti (De Bernardin Roger, Buzzo Alessandra e Zandonella Daniele) su n. 10 presenti, voti espressi per alzata di mano,

DELIBERA

1.di APPROVARE il CONTO CONSUNTIVO dell'esercizio finanziario 2020 secondo le seguenti risultanze:

| | GESTIONE | | |
|--|-----------------|-------------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1.1.2020 | | | 944.223,58 |
| riscossioni | 1.762.688,53 | 2.237.401,40 | 4.000.089,93 |
| Pagamenti | 1.092.284,38 | 2.789.762,57 | 3.882.046,95 |
| FONDO DI CASSA al 31.12.2020 | | | 1.062.266,56 |
| fondo di cassa presso la tesoreria statale | | | //// |
| residui attivi | 2.182.212,34 | 1.041.434,41 | 3.223.646,75 |
| SOMMA | | | 4.285.913,31 |
| Residui passivi | 1.173.954,87 | 3.039.603,58 | 4.213.558,45 |
| AVANZO o DISAVANZO di Amministrazione al 31.12.2020 | | | 72.354,86 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
| FPV DI PARTE CORRENTE | | | 0,00 |
| FPV DI PARTE CAPITALE | | | 0,00 |
| POSTE ACCANTONATE | | | - 207.388,35 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | -135.033,49 |

2.di PRENDERE ATTO della relazione illustrativa dei dati consuntivi per l'anno finanziario 2020 approvata dalla Giunta Municipale con provvedimento nr._28 del _04-05-2021__ che viene considerata allegata al Conto Consuntivo succitato e rispecchia fedelmente le risultanze della deliberazione di aggiornamento ordinario dei residui avente nr.27 di G.C. del 04-05-2021;

3.di PRENDERE ATTO altresì del RINVIO già disposto in prima istanza dalla deliberazione di C.C. nr.16 del 30-03-2017 per quanto attiene l'adozione della contabilità economico-patrimoniale ;

4.di RINVIARE ulteriormente l'adozione della contabilità economico-patrimoniale per quanto previsto in materia nel comunicato del Ministero dell'Interno a data 25/04/2018 con riferimento ai comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti disposto dal Decreto Ministeriale ;

5.di DARE ATTO altresì dell'intervenuto miglioramento del disavanzo emerso dall'operazione 2015 di riaccertamento straordinario dei residui in misura superiore alla quota annuale programmata .-

Successivamente, con n. 7 voti favorevoli e n. 3 astenuti (De Bernardin Roger, Buzzo Alessandra e Zandonella Daniele) su n. 10 presenti, voti espressi per alzata di mano, la presente deliberazione, viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000, stante l'urgenza di provvedere in merito.

Terminate le operazioni di votazione, esce dall'aula la Responsabile dell'Area Contabile, Rag. Dina Pomaré.



PARERE DEL RESPONSABILE DI RAGIONERIA SULLA REGOLARITA' TECNICO- CONTABILE

favorevole

contrario

motivazione _____

data..... **31 MAG. 2021**



POMARE' rag. Dina

rsos .uia e s

IL PRESIDENTE
Oscar MENEGHETTI

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Giovanni MARINO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio il giorno **29 GIU. 2021** ove vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Addì **29 GIU. 2021**

IL MESSO COMUNALE

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Su conforme dichiarazione del messo comunale, si certifica che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo on-line del Comune per quindici giorni consecutivi a partire dal **29 GIU. 2021** ed è divenuta esecutiva dopo il decimo giorno (art.134- 3^a c.- D.Lgs. 267/2000

in data _____ -

Addì _____

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Giovanni MARINO

COMUNE DI _SANTO STEFANO DI CADORE_

Provincia di BELLUNO

| Relazione dell'organo di revisione | anno 2020 |
|---|----------------------|
| <ul style="list-style-type: none">- <i>sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione</i>- <i>sullo schema di rendiconto</i> | |

Sommario

| | |
|---|------------|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5/6 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Tempestività dei pagamenti | 6 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 7 |
| Risultato di amministrazione | 7 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 8 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 8 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 8 |
| STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA | 9 |
| SPESE PER IL PERSONALE | 9 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 9 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 10 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 10 |
| CONCLUSIONI | 10 |

Comune di _Santo Stefano di Cadore _
Organo di revisione

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;

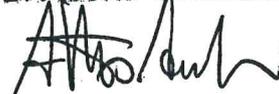
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Santo Stefano di Cadore (BL) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alberto Ambrosi , il 24/05/2021

L'organo di revisione

Dr Alberto AMBROSI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Alberto AMBROSI _ revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 29.12.2020 _;

- ♦ ricevuta in visione la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 04-05-2021, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);
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. 31 del 28-06-1996;

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;
- ♦ 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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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 | n...5.... |
| di cui variazioni di Consiglio | N...2.. |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | N...3. |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | N...//..... |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n...//..... |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n...//..... |

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Santo Stefano di Cadore registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.436 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:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla 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;

- che l'Ente *non ha provveduto* alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- 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 rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) 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 (specificare se *leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- 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 art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento; (*eventuale*)
- 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. del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- nel corso del 2020 sono state recuperate quote di disavanzo emerse da riaccertamento straordinario dei residui;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale ;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo rilevato in sede di riaccertamento straordinario dei residui (2015);

- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio ;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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 risultante al 31/12/2020 dalla contabilità dell'Ente | 1.062.266,56 |
| Fondo di cassa risultante al 31/12/2020 dalla contabilità del Tesoriere | 1.062.266,56 |

(alla verifica di cassa al 31/12/2020)

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive;

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|--------------|------------|
| FPV di parte corrente | 0 | 0 |
| FPV di parte capitale | 2.648.249,70 | 0 |
| FPV per partite finanziarie | 0 | 0 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **disavanzo** di Euro 135.033,49 derivante dall'operazione di ripiano avviata nel 2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui ; con il riaccertamento straordinario previsto dall'art.3 – comma 7 del D.Lgs.118/2011 come integrato dal D.Lgs.126/2014, è emerso un disavanzo di € 358.830,82 per il ripiano del quale lo stesso art. 3 del D.Lgs. 118/2011 al comma 16, la Legge Finanziaria 2015 (n.190/2014) nonché il Decreto del M.E.F. , emanato il 02 aprile 2015 di concerto con il Ministero dell'Interno Ministeriale hanno previsto la possibilità di stanziamenti annui costanti per la durata di anni 30 (trenta) ; In ossequio alla citata normativa il Consiglio Comunale di questo Ente, con deliberazione nr. 16 del 11 giugno 2015, ha preso atto del disavanzo e determinato le modalità di ripiano mediante stanziamenti annui di € 11.961,03 dall'anno 2015 all'anno 2044.-

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 27 del 04-05-2021, munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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 semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2)

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 e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati ;

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 e al , comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- 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; il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del : 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
- il disposto dall'art. 33 del D.L. 34/2019, convertito dalla legge n.58/2019 con applicazione attuata da DPCM 17 marzo 2020;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater ;

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2020 entro il termine previsto - fissato al 31 maggio 2021 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del di 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

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 valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

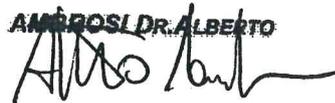
Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

L'ORGANO DI REVISIONE

AMEROSI DR. ALBERTO



CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Pagina 1

21/05/2021

COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2020 (RS) | | Riscossioni in credito (RR) | | Riscattamenti residui (R) | | Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) | | |
|--------|---|--|--------------|----------------------------------|--------------|--|---------------|--|---|----|--------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Riscossioni in c/competenza (RC) | | Accantonamenti (A) | | | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) | | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale riscossioni (TR=RR+RC) | | Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS | | | Totale residui attivi da riportare (TR-EP+EC) | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | CP | 2.046.046,70 | | | | | | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | CP | 5,00 | | | | | | | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | CP | | | | | | | | | |
| 1 | TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e parasubiva | RS | 924.902,27 | RR | 914.784,04 | R | -4.312,83 | EP | 102.104,28 | | |
| | | CP | 1.071.068,81 | RC | 1.070.000,20 | A | 1.000,00 | CP | -1.000,00 | EC | 693.200,32 |
| | | CS | 2.005.962,08 | TR | 1.981.183,23 | CS | -204.208,23 | TR | | TR | 891.400,28 |
| 2 | TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | RS | 25.991,53 | RR | 19.332,10 | R | -1.845,49 | EP | | EP | 4.202,74 |
| | | CP | 247.858,43 | RC | 188.662,29 | A | 247.858,43 | CP | 0,00 | EC | 67.946,94 |
| | | CS | 273.849,96 | TR | -208.022,38 | CS | -84.197,37 | TR | | TR | 62.200,60 |
| 3 | TITOLO 3 - Entrate extratributarie | RS | 333.181,38 | RR | 206.831,54 | R | -48.026,40 | EP | | EP | 73.121,18 |
| | | CP | 362.051,77 | RC | 282.388,83 | A | 286.172,12 | CP | -10.000,00 | EC | 73.885,28 |
| | | CS | 725.233,07 | TR | 482.120,37 | CS | -233.052,90 | TR | | TR | 742.001,04 |
| 4 | TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | RS | 2.368.206,00 | RR | 284.070,84 | R | -84,88 | EP | | EP | 1.603.324,00 |
| | | CP | 3.810.846,49 | RC | 46.717,00 | A | 281.805,05 | CP | -4.041.241,00 | EC | -308.194,85 |
| | | CS | 6.179.052,49 | TR | 330.787,84 | CS | -2.060.276,87 | TR | | TR | 1.005.029,84 |
| 5 | TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | RS | 1.000,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | | EP | 1.000,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 1.000,00 | TR | 0,00 | CS | -1.000,00 | TR | | TR | 1.000,00 |

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Pagina 2

21/05/2021

COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2020 (RS) | | Riscossioni in c/residui (RR) | | Riscattamenti residui (R) | | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) | |
|--------------------------------------|---|--|---------------|----------------------------------|--------------|--|----------------|---|----------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Riscossioni in w/competenza (RC) | | Accantonamenti (A) | | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale riscossioni (TR=RR+RC) | | Maggiori e minori entrate di cassa = TR-CS | | Totale residui attivi da ipotesi (TR-EP+EC) | |
| 6 | TITOLO 6 - Accantonamenti prestiti | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | TR | 0,00 |
| 7 | TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Irsorters/cassiere | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 500.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -500.000,00 |
| | | CS | 500.000,00 | TR | 0,00 | CS | -500.000,00 | TR | 0,00 |
| 8 | TITOLO 8 - Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 322.925,20 | RR | 151.496,07 | R | 0,00 | EP | 169.054,13 |
| | | CP | 3.271.094,74 | RC | 612.609,39 | A | 634.029,50 | CP | -3.217.699,24 |
| | | CS | 4.193.823,94 | TR | 764.105,46 | CS | -3.366.149,26 | TR | 161.079,94 |
| Totale TITOLO | | RS | 4.006.183,18 | RR | 1.762.696,07 | R | -45.392,28 | EP | 3.192.917,94 |
| | | CP | 13.042.547,74 | RC | 2.337.461,46 | A | 3.278.058,51 | CP | -12.047.002,21 |
| | | CS | 15.438.726,92 | TR | 4.099.166,93 | CS | -12.399.610,97 | TR | 3.223.646,73 |
| Totale generale delle entrate | | RS | 4.006.183,18 | RR | 1.762.696,07 | R | -45.392,28 | EP | 3.192.917,94 |
| | | CP | 13.042.547,74 | RC | 2.337.461,46 | A | 3.278.058,51 | CP | -12.047.002,21 |
| | | CS | 15.438.726,92 | TR | 4.099.166,93 | CS | -12.399.610,97 | TR | 3.223.646,73 |

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Pagina 1

21/05/2021

COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2020 (RS) | | Pagamenti in credito (PR) | | Riaccertamento residui (R) | | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) | |
|--------|---|--|--------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|---|--------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Pagamenti in c/competenza (PC) | | Impegni (I) | | Residui passivi da esercizi di competenza (EC=CP-I-FPV) | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale pagamenti (TP=PR+PC) | | Fondo pluriennale vincolato (FPV) | | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC) | |
| | Disavanzo di amministrazione | CP | 11.661,03 | | | | | | |
| | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto | CP | | | | | | | |
| 1 | TITOLO 1 - Spese correnti | RS | 597.137,07 | PR | 498.438,86 | R | -12.286,51 | EP | 159.291,80 |
| | | CP | 2.892.408,00 | PC | 1.150.960,72 | I | 1.021.001,83 | ECP | 761.105,67 |
| | | CS | 2.636.183,66 | TP | 1.586.348,71 | FPV | 0,00 | TR | 898.591,87 |
| 2 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | RS | 719.779,40 | PR | 362.330,24 | R | -225,91 | EP | 340.166,65 |
| | | CP | 5.732.415,44 | PC | 944.405,08 | I | 3.160.410,64 | ECP | 3.224.813,58 |
| | | CS | 4.585.380,25 | TP | 1.336.735,30 | FPV | 0,00 | TR | 2.964.213,25 |
| 3 | TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | PC | -0,00 | I | 0,00 | ECP | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| 4 | TITOLO 4 - Rinnovazioni di prestiti | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 75.821,19 | PC | 75.821,19 | I | 75.821,19 | ECP | 0,00 |
| | | CS | 75.821,19 | TP | 75.821,19 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| 5 | TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto Iorofore/Carisera | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 300.000,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 300.000,00 |
| | | CS | 300.000,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| 7 | TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | RS | 344.796,80 | PR | 250.495,16 | R | 0,00 | EP | 696.263,72 |
| | | CP | 3.671.968,74 | PC | 628.536,57 | I | 654.036,60 | ECP | 24.488,63 |
| | | CS | 4.318.857,34 | TP | 880.031,73 | FPV | 0,00 | TR | 722.752,35 |

**CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

Pagina 2

COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE

21/05/2021

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2020 (RS) | | Pagamenti in c/residui (PR) | | Rieccertamento residui (R) | | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) | |
|------------------------------------|---------------|--|---------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|---|--------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Pagamenti in c/competenza (PC) | | Impegni (I) | | Economia di competenza (ECP=CP-I-FPV) | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale pagamenti (TP=PR+PC) | | Fondo pluriennale vincolato (FPV) | | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+ECP) | |
| Totale spese | | RS | 2.275.871,07 | PR | 1.692.284,38 | R | -15.655,95 | EP | 1.179.984,87 |
| | | CP | 16.231.824,57 | PC | 2.786.783,57 | I | 2.226.244,18 | ECP | 2.000.000,00 |
| | | CS | 14.957.344,50 | TP | 2.882.067,95 | FPV | 0,00 | TR | 4.212.000,00 |
| Totale Generale delle Spese | | RS | 2.275.871,07 | PR | 1.692.284,38 | R | -15.655,95 | EP | 1.179.984,87 |
| | | CP | 16.231.824,57 | PC | 2.786.783,57 | I | 2.226.244,18 | ECP | 2.000.000,00 |
| | | CS | 14.957.344,50 | TP | 2.882.067,95 | FPV | 0,00 | TR | 4.212.000,00 |