

COMUNE DI MARENE

PROVINCIA DI CUNEO

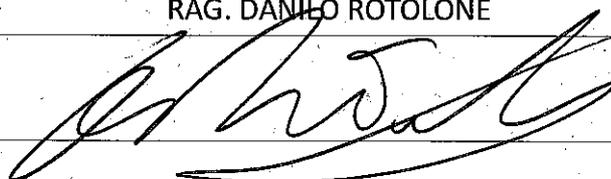
Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. DANILÒ ROTOLONE



COMUNE DI MARENE

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 8 DEL 21.04.2021 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

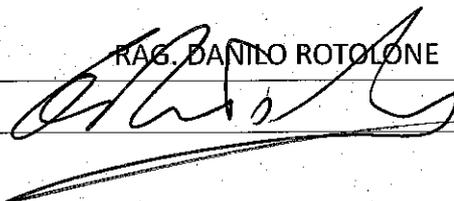
Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune non ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico da pubblicare sul sito.

Il Revisore nel redigere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

COMUNE DI MARENE, 21 aprile 2021

IL REVISIONE UNICO

RAG. DANILÒ ROTOLONE



PREMESSA

Il Comune di MARENE registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.. 3295 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto come attestato con delibera G.C. n. 19 del 09/02/2021.

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 nella al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.428.728,40
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.428.728,40

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31/12	1.217.980,86	1.053.279,11	1.428.728,40
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 10 del 04/05/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 15 del 28/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 24 del 13/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 3 del 11/02/2021

Con verbale n. 3 del 11/02/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune ha una cassa vincolata pari a zero, nel corso dell'anno 2020.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

<i>Consistenza cassa vincolata</i>	<i>+/-</i>	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	117.862,93	55.363,13	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	62.499,800	55.363,13	0,00
Fondi vincolati al 31/12	=	55.363,13	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	55.363,13	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.053.279,11			
Entrate Titolo 1.00	+	1.634.023,67	1.399.650,26	35.044,84	1.434.695,10
Entrate Titolo 2.00	+	545.243,60	489.429,37	6.408,66	495.838,03
Entrate Titolo 3.00	+	257.395,87	161.933,16	19.272,17	181.205,33
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	22.180,40	3.595,79	14.680,40	18.276,19
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.458.843,54	2.054.608,58	75.406,07	2.130.014,65
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	2.627.161,14	1.589.219,93	216.908,01	1.806.127,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	39.660,00	39.451,45	0,00	39.451,45
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.666.821,14	1.628.671,38	216.908,01	1.845.579,39
Differenza D(D=B-C)	=	-207.977,60	425.937,20	-141.501,94	284.435,26
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	-207.977,60	425.937,20	-141.501,94	284.435,26
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	354.360,40	246.985,31	117.560,40	364.545,71
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	354.360,40	246.985,31	117.560,40	364.545,71
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	22.180,40	3.595,79	14.680,40	18.276,19
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	22.180,40	3.595,79	14.680,40	18.276,19

Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	332.180,00	243.389,52	102.880,00	346.269,52
Spese Titolo 2.00	+	746.766,14	223.926,36	30.588,54	254.514,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	746.766,14	223.926,36	30.588,54	254.514,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	746.766,14	223.926,36	30.588,54	254.514,90
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-414.586,14	19.463,16	72.291,46	91.754,62
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	915.427,34	272.157,11	2.753,61	274.910,72
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	918.391,82	274.157,11	1.494,20	275.651,31
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	427.750,89	443.400,36	-67.951,07	1.428.728,40

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 624.132,81 che però NON è mai stata utilizzata.

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, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

l'imposto dello stock di debito è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 e quindi l'Ente non è tenuto ad applicare la bilancio 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 547.183,99.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 376.159,47 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 383.894,06 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2020
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	547.183,99
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	8.518,12
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	162.506,40
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	376.159,47

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	2020
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	376.159,47
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-7.734,59
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	383.894,06

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): € 547.183,99
- W2* (equilibrio di bilancio): € 376.159,47
- W3* (equilibrio complessivo): € 383.894,06

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Saldo gestione di competenza*	88.079,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	322.860,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	160.956,36
SALDO FPV	161.904,24

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.072,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	25.407,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	19.334,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	88.079,75
SALDO FPV	161.904,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	19.334,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	297.200,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	403.402,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	969.921,10
* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020	

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva (competenza)</i>	<i>Accertamenti c/competenza (A)</i>	<i>Incassi c/competenza (B)</i>	<i>% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)</i>
Titolo I	1.540.704,92	1.485.598,52	1.399.650,26	94,21
Titolo II	534.103,62	504.676,18	489.429,37	96,98
Titolo III	224.146,55	188.366,38	161.933,16	85,97
Titolo IV	236.800,00	313.029,40	246.985,31	78,90
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 25/03/2021).

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte Corrente	42.983,00	39.029,00
FPV di parte Capitale	279.877,60	121.927,36
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	37.064,00	42.983,00	39.029,00
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	37.064,00	42.983,00	39.029,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei programmi di spesa.

Il FPV di parte corrente è interamente costituito da Salario accessorio e premiante per l'importo di euro 39.029,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	229.610,19	208.012,28	84.256,20
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	71.865,32	37.671,16
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	229.610,19	279.877,60	121.927,36

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 969.921,10, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2020				1.053.279,11
Riscossioni	(+)	181.039,68	2.570.155,21	2.751.194,89
Pagamenti	(-)	248.990,75	2.126.754,85	2.375.745,60
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2020	(=)			1.428.728,40
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2020	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2020	(=)			1.428.728,40
Residui Attivi	(+)	73.583,62	195.672,38	269.256,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	16.113,95	550.992,99	567.106,94
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			39.029,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			121.927,36
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00

Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020	(=)			969.921,10
---	------------	--	--	-------------------

2. il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (A)	516.520,09	700.602,46	969.921,10
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	30.044,39	56.751,44	57.534,97
Parte vincolata (C)	0,00	32.729,46	94.645,86
Parte destinata a investimenti (D)	122.767,83	163.585,56	172.849,98
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	363.707,87	447.536,00	644.890,29

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsi definiti			
Titolo 1	1.596.714,45	1.540.			
Titolo 2	156.800,00	534.			
Titolo 3	235.799,55	224.			
Titolo 4	112.500,00	236.			

USCITE	Previsioni iniziali	Previsio definiti			
Titolo 1	1.957.154,00	2.399,97			
Titolo 2	105.000,00	716,17			
Titolo 3	0,00				
Titolo 4	39.660,00	39,6€			

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

Risultato d'amministrazione al 31/12/2019

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Parte accantonata			Parte Vincolata			Parte destinata agli investimenti			
	Totale	Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege		Trasfer.	Mutuo	Ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	0	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0	0								
Finanziamenti o spese di investimento	80.414,44	80.414,44								
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti	53.200,00	53.200,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0	0								
Utilizzo parte accantonata	0									

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 delibera G.C n. 36 del 25/03/2021 .

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 25/03/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Ogano di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossione in conto residui/residui attivi iniziali (escluso titolo 9) = 69%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (escluso titolo7) = 87%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	117,91	5.718,73	5.205,03	21.948,92	22.008,52	85.948,26	140.947,37
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.731,32	15.246,81	18.978,13
Titolo 3	351,94	2.040,00	1.590,00	1.390,00	2.450,84	4.356,68	26.433,22	38.612,68
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.044,09	66.044,09
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	1.149,00	1.524,73	2.000,00	4.673,73
Totale	351,94	2.157,91	7.308,73	6.595,03	25.548,76	31.621,25	195.672,38	269.256,00

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	778,00	1.280,65	0,00	2.594,57	4.563,11	426.093,00	435.309,33
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.899,99	124.899,99
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	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	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	1.121,03	0,00	1.665,46	4.111,13	0,00	6.897,62
Totale	0,00	778,00	2.401,68	0,00	4.260,03	8.674,24	550.992,99	567.106,94

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

I FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 40.637,10 derivante da entrate titolo 1° euro 26.963,44, titolo 2° zero; titolo 3° 13.653,56.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00 NON essendoci contenziosi in atto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di Euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 perché non ci sono società partecipate in perdita.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	379,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.118,12
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	2.497,87

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 14.400,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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:

<i>Entrate da Rendiconto 2018</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.467.600,83	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	176.898,13	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	265.360,50	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2018	1.909.859,46	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	190.985,95	
Oneri finanziari da Rendiconto 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)	18.929,45	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	172.056,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	18.929,45	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G / A * 100)		0,99

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	400.404,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	39.451,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
Totale debito	=	360.953,21

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

	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	476.213,45	438.012,52	400.404,66
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	38.200,93	37.607,68	39.451,45
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-0,18	0,00
Totale fine anno	438.012,52	400.404,66	360.953,21
Nr. Abitanti al 31/12	3323	3295	3267
Debito medio per abitante	131,81	121,52	110,48

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

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	22.638,92	20.773,22	18.929,45
Quota capitale	38.200,93	37.607,68	39.451,45
Totale fine anno	60.839,85	58.380,90	58.380,90

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2020	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	391,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	6.235,66	4.991,74	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	19.845,07	19.484,07	5.265,60	290,46
Totale	26.471,73	24.475,81	5.265,60	290,46

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	4.934,00	100,000%
Residui riscossi nel 2020	3.309,00	67,065%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.625,00	32,935%
Residui (da residui) al 31/12/2020	0,00	0,000%
Residui della competenza	1.995,92	
Residui totali	1.995,92	
FCDE al 31/12/2020	290,46	14,553%

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Accertamento	164.300,75	84.317,25	154.076,46
Riscossione	164.300,75	84.317,25	153.560,46

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<i>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>		
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2018</i>	0,00	0,000%
<i>2019</i>	0,00	0,000%
<i>2020</i>	35.912,00	23,308%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>SANZIONI AMMINISTRATIVE</i>			
	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
accertamento	2.032,00	408,66	250,81
riscossione	2.032,00	408,66	250,81
% di riscossione	100,000%	0,000%	100,000%

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

<i>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</i>			
	<i>Accertamento 2018</i>	<i>Accertamento 2019</i>	<i>Accertamento 2020</i>
Sanzioni CdS	2.032,00	408,66	250,81
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	2.032,00	408,66	250,81
Destinazione a spesa corrente vincolata			
Percentuale per Spesa Corrente			
Destinazione a spesa per investimenti			
Percentuale per Investimenti			

La gestione delle sanzioni è affidata all'UNIONE TERRE DELLA PIANURA.

Spese correnti

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	437.610,96	440.175,89	2.564,93
102	Imposte e tasse a carico ente	30.608,82	31.203,95	595,13
103	Acquisto beni e servizi	848.430,05	943.186,63	94.756,58
104	Trasferimenti correnti	370.535,34	551.787,48	181.252,14
107	Interessi passivi	20.773,22	18.929,45	-1.843,77
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.732,00	7.877,00	-855,00
110	Altre spese correnti	26.283,23	22.152,53	-4.130,70
TOTALE		1.742.973,62	2.015.312,93	272.339,31

Spese conto Capitale

	<i>Macroaggregati</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi conto capitale a carico Ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	241.658,96	348.826,35	107.167,42
203	Contributi investimenti	2.598,53		-2.598,53
204	Altri trasferimenti c/capitale			
205	Altre spese c/capitale			
TOTALE		244.257,46	348.826,35	104.568,89

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

1° acconto euro 32.909,53

2° acconto euro 76.343,70

3° acconto euro 22.681,84

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella

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.

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Spese macroaggregato 101	506,358,44	472.808,21
Spese macroaggregato 103	6.125,54	3.780,58
Irap macroaggregato 102	33.386,82	28.645,82
Altre spese:(Elezioni, istat	8.498,85	5.355,07
FPV 2021		39.029,00
Conv. Segreteria (104)		56.790,42
Totale spese di personale (A)	554.369,65	606.409,10
(-) Componenti escluse (B)	34.335,52	10.521,14
(-) Altre componenti escluse (fpv 2020)		39.029,00
(-) rinnovi contrattuali		41.697,60
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	520.034,13	515.161,36

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.105 del 03/12/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: parere n. 29 del 10/12/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate: parere n.28 del 02/12/2020

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

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

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

Dal confronto non sono emerse criticità.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	<i>01/01/2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>31/12/2020</i>
Immobilizzazioni immateriali	42.546,84	-11.446,94	31.099,90
Immobilizzazioni materiali	10.741.831,40	-11.553,74	10.730.277,66
Immobilizzazioni finanziarie	248.048,30	1.958,57	250.006,87
Totale immobilizzazioni	11.032.426,54	-21.042,11	11.011.384,43
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	235.476,17	11.088,84	246.565,01
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.053.279,11	375.449,29	1.428.728,40
Totale attivo circolante	1.288.755,28	386.538,13	1.675.293,41
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	12.321.181,82	365.496,02	12.686.677,84
Passivo			
Patrimonio netto	9.319.234,00	87.751,35	9.406.985,35
Fondo rischi e oneri	0,00	16.897,87	16.897,87
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	690.607,43	212.410,33	903.017,76
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.311.340,39	48.436,47	2.359.776,86

Totale del passivo	12.321.181,82	365.496,02	12.686.677,84
Conti d'ordine	372.455,39	0,00	372.455,39

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

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

CONCLUSIONI

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

IL REVISIONE UNICO

RAG. DANILOROTOLONE

