

COMUNE DI MONTEFIORINO

Provincia di Modena

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURO PIRONI

Comune di MONTEFIORINO

Provincia di MODENA

Verbale n. 02 del 24 APRILE 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 documentata dal verbale numero 01 al numero 29 **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 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 dallo stesso Revisore Unico.

Il Revisore nel trasmettere 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.

Montefiorino, li 24/04/2021

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	17
10. CONCLUSIONI	18

PREMESSA

Il Comune di Montefiorino registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.141 abitanti.

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

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.

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:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	546.187,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	546.187,70
Differenza		€ 0,00

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

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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

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

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ -	€ 150.000,00	€ 150.000,00

Il revisore rileva che la quota vincolata del fondo di cassa al 31.12.2020 risultante dal Conto del Tesoriere è di € 31.382,23. Al 31.12.20 non è stato effettuato il reintegro in quanto l'avanzo finale di cassa si è generato con le entrate IMU di fine anno e l'Ente non ha potuto emettere entro fine anno i mandati di pagamento relativi al ripristino dati i tempi di chiusura del conto del Tesoriere.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 04 del 19/03/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 23,8%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 83,6%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Totale	93.197,12	79.026,55	62.100,81	24.033,28	98.249,50	125.899,83	1.159.399,80	1.641.906,89

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Totale	5.005,68	5.308,14	5.424,80	1.068,00	2.246,00	14.774,55	1.045.191,83	1.079.019,00

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				935.909,45
RISCOSSIONI	(+)	154.572,66	3.166.540,63	3.321.113,29
PAGAMENTI	(-)	379.654,71	3.331.180,33	3.710.835,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			546.187,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			546.187,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	482.507,09	1.159.399,80	1.641.906,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	33.827,17	1.045.191,83	1.079.019,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			82.796,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			255.206,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			771.072,42

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

Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	-€ 50.431,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 437.958,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 338.003,17
SALDO FPV	€ 99.955,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.306,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 42.996,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 37.689,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 50.431,73
SALDO FPV	€ 99.955,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 37.689,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 236.431,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 447.427,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 771.072,42

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020 è la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			
Risultato di amministrazione al 31/12/2020			771.072,42
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020			400.444,37
Fondo contezioso			78.800,00
Altri accantonamenti			26.045,55
Totale parte accantonata			505.289,92
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			14.401,58
Vincoli derivanti da trasferimenti			39.576,05
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			154.200,00
Altri vincoli			
Totale parte vincolata			208.177,63
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti			23.834,79
Totale parte disponibile			33.770,08

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 645.382,57	€ 683.858,85	€ 771.072,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 375.126,86	€ 396.106,37	€ 505.289,92
Parte vincolata (C)	€ 34.120,60	€ 87.097,44	€ 208.177,63
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 137.084,85	€ 23.834,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 236.135,11	€ 63.570,19	€ 33.770,08

L'utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è stato il seguente:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -
Salvaguardia equilibri di bilancio	
Finanziamento spese di investimento	€ 224.655,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 11.776,84
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -
Altra modalità di utilizzo	€ -
Utilizzo parte accantonata	€ -
Utilizzo parte vincolata	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -
Valore monetario della parte	€ 236.431,84

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nella tabella **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna del prospetto è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

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..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti di dubbia esigibilità non sono stati stralciati dal conto del bilancio ma interamente accantonati al FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate ed è pari a € 400.444,37.

-	TIT. 1 IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILITI	€ 368.029,59
-	TIT. 3 VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI....	€ 26.934,11
-	TIT. 3 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	€ 5.480,67
	TOTALE	€ 400.444,37

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 78.800,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di carica amministratori per un importo di € 7.467,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti altri accantonamenti:

- € 10.884,00 per rinnovo contratto dipendenti;
- € 6.751,75 per acquisizione beni mobili e attrezzature per uffici comunali;
- € 942,80 per rimborso quote capitale mutui da Cassa DD.PP.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	55.197,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.347.571,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.023.580,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	82.796,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	48.271,92
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		248.119,43
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	11.776,84
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		259.896,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	61.614,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	160.080,19
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	38.201,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-)	(-)	47.411,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	9.210,37

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	224.655,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	382.761,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.542.244,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.868.395,06
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	255.206,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		26.059,42
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	157,10
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	24.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		49.902,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		49.902,32
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		285.955,69
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		61.771,93
Risorse vincolate nel bilancio		136.080,19
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		88.103,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		47.411,62
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		40.691,95
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		259.896,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	61.614,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	47.411,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		150.869,82

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Prev iniziali / Prev definitive	Accertam / Prev definitive
Titolo 1	1.793.450,00	1.686.450,00	1.658.744,58	106,34	98,36
Titolo 2	132.621,00	384.430,85	369.258,73	34,50	96,05
Titolo 3	551.881,00	485.381,00	319.568,20	113,70	65,84
Titolo 4	2.176.000,00	3.781.909,13	1.542.244,70	57,53	40,78
Titolo 5	240.000,00	240.000,00	0,00	100,00	-
Titolo 6	240.000,00	240.000,00	0,00	100,00	-
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	36.134,81	100,00	3,61
Titolo 9	738.000,00	738.000,00	399.989,41	100,00	54,20
Totale	6.871.952,00	8.556.170,98	4.325.940,43	80,32	50,56

Spese

SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Prev iniziali / Prev definitive	Impegni / Prev definitive
Titolo 1	2.327.870,02	2.568.153,99	2.023.580,96	90,64	78,80
Titolo 2	2.416.000,00	4.629.325,60	1.868.395,06	52,19	40,36
Titolo 3	240.000,00	240.000,00	0,00	100,00	-
Titolo 4	150.081,98	55.081,98	48.271,92	272,47	87,64
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	36.134,81	100,00	3,61
Titolo 7	738.000,00	738.000,00	399.989,41	100,00	54,20
Totale	6.871.952,00	9.230.561,57	4.376.372,16	74,45	47,41

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (si rinvia al verbale n. 04 del 19/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 55.197,28	€ 82.796,48
FPV di parte capitale	€ 382.761,47	€ 255.206,69
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 437.958,75	€ 338.003,17

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 114.089,80	€ 55.197,28	€ 82.796,48

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 86.187,07	€ 382.761,47	€ 255.206,69

Per la composizione per missioni e programmi del FPV dell'esercizio 2020 si rimanda al conto del bilancio.

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

ENTRATE

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi / accert.ti (B/A*100)
Titolo I	€ 1.686.450,00	€ 1.658.744,58	€ 1.503.137,74	90,62%
Titolo II	€ 384.430,85	€ 369.258,73	€ 329.481,39	89,23%
Titolo III	€ 485.381,00	€ 319.568,20	€ 270.256,01	84,57%
Titolo IV	€ 3.781.909,13	€ 1.542.244,70	€ 629.045,56	40,79%
Titolo V	€ 240.000,00	€ -	€ -	-

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 17.683,04	€ 17.640,02	€ 32,09	€ 124.856,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 984,87	€ 937,81	€ 35,12	€ 6.676,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 387,32	€ 380,66	€ 5,00	€ 898,50
TOTALE	€ 19.055,23	€ 18.958,49	€ 72,21	€ 132.430,66

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

RECUPERO EVASIONE	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 167.566,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.831,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 442,47	
Residui al 31/12/2020	€ 162.292,43	96,85%
Residui della competenza	€ 90,08	
Residui totali	€ 162.382,51	
FCDE al 31/12/2020	€ 132.430,66	81,55%

Contributi per permessi di costruire:

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	16.070,70	5.127,63	7.614,24
Riscossione	16.070,70	5.127,63	7.614,24

Per l'anno 2020 la destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa è stata la seguente: 100% a spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Dal 2009 le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada vengono rimosse dall'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico di cui l'ente fa parte, in quanto è stato associato il servizio di Polizia Municipale.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 20.630,28	
Residui riscossi nel 2020	€ 15.610,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 5.020,28	24,33%
Residui della competenza	€ 15.610,00	
Residui totali	€ 20.630,28	
FCDE al 31/12/2020	€ 620,82	3,01%

SPESE

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 585.660,78	€ 567.938,78	-17.722,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 35.377,93	€ 35.357,62	-20,31
103	acquisto beni e servizi	€ 1.092.229,52	€ 979.829,45	-112.400,07
104	trasferimenti correnti	€ 165.048,12	€ 190.607,06	25.558,94
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 160.200,90	€ 157.836,74	-2.364,16
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 55.756,15	€ 69.222,33	13.466,18
110	altre spese correnti	€ 26.090,73	€ 22.788,98	-3.301,75

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi	283.405,58	1.852.869,58	1.569.464,00
203	Contributi agli investimenti	6.168,84	15.525,48	9.356,64
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	289.574,42	1.868.395,06	1.578.820,64

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:

Fondo di solidarietà alimentare € 11.249,22

Fondo per esercizio funzioni fondamentali (art. 6 DL 34/2020) € 153.804,17

Fondo per i Comuni danneggiati (art.112 bis DL 34/2020) € 21.222,92

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

- Variazione d'urgenza relativa all'assegnazione di fondi per misure urgenti di solidarietà alimentare (verbale n.5 del 07/04/2020);
- Variazione di assestamento generale (verbale n.13 del 23/07/2020);

Nel risultato di amministrazione del rendiconto 2020 da approvare sono presenti nella parte vincolata € 137.000,00 relative a risorse dei suddetti fondi da utilizzare.

Spesa di personale

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 589.341,84	€ 567.938,78
Spese macroaggregato 103	€ 3.715,88	€ 2.489,76
Irap macroaggregato 102	€ 30.582,36	€ 29.784,78
Altre spese: personale in convenzione	€ 14.813,67	€ 22.067,77
Altre spese: spese per personale utilizzato in Unione Comuni	€ 133.555,92	€ 121.008,75
Altre spese: Segretario a scavalco		€ 6.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 772.009,67	€ 749.289,84
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 48.896,60	€ 51.514,89
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 723.113,07	€ 697.774,95

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - verbale n.4 del 04/04/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - verbale n.22 del 02/11/2020
 - verbale n. 26 del 05/12/2020

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 4.005.461,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 48.271,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.957.190,02

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 4.126.492,54	€ 3.992.451,30	€ 4.005.461,94
Nuovi prestiti (+)		€ 150.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	€ 134.041,24	€ 136.989,36	€ 48.271,92
Totale fine anno	€ 3.992.451,30	€ 4.005.461,94	€ 3.957.190,02
Nr. Abitanti al 31/12	2.122,00	2.129,00	2.141,00
Debito medio per abitante	1.881,46	1.881,38	1.848,29

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

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 163.825,48	€ 160.200,90	€ 157.836,74
Quota capitale	€ 134.041,24	€ 136.969,36	€ 48.271,92
Totale fine anno	€ 297.866,72	€ 297.170,26	€ 206.108,66

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito, si rinvia al verbale n 07 del 20/05/2020.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico, 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'Ente presenta le seguenti posizioni verso le società partecipate al 31/12/2020:

- debiti verso AMO S.p.A. € 9.150,00
- debiti verso SETA S.p.A. € 128,45

Il revisore ha verificato che i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione dei rispettivi organi di controllo o in mancanza del legale rappresentante.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. L'Ente ha effettuato l'opzione per la redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	DIFFERENZA
A) CREDITI VS STATO E ALTRE AMM PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.271.298,49	23.303.417,91	967.880,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.787.650,22	1.277.587,79	510.062,43
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	26.058.948,71	24.581.005,70	1.477.943,01
A) PATRIMONIO NETTO	8.254.327,78	6.970.621,83	1.283.705,95
B) FONDI RISCHI ED ONERI	104.845,55	95.398,62	9.446,93
C) TRATTAMENTO FINE RAPP	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.038.321,37	4.461.939,88	576.381,49
E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.661.454,01	13.053.045,37	-391.591,36
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.058.948,71	24.581.005,70	1.477.943,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	338.003,17	437.958,75	-99.955,58

I crediti **non sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali.

I debiti non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico, sulla base dell'attività svolta durante l'esercizio e per quanto esposto in analisi nella presente relazione, non ha riscontrato irregolarità.

In particolare il Revisore ha verificato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- la determinazione e composizione del risultato di amministrazione.

Il revisore raccomanda di monitorare costantemente in corso d'anno l'andamento delle entrate, sia relativamente ad accertamenti che a riscossioni, e di queste ultime sia per gli accertamenti di competenza che per i residui.

Si raccomanda di monitorare in corso d'anno il rispetto degli equilibri di bilancio di cui al D.Lgs.118/2011 e alle disposizioni del D.Lgs.267/2000 (TUEL).

Il revisore raccomanda, in caso di applicazione al bilancio 2021 dell'avanzo di amministrazione parte disponibile risultante dal rendiconto 2020, di rispettare quanto stabilito dall'art. 187 del TUEL.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURO PIRONI

