

# COMUNE DI PONTEBBA

Provincia di Udine

## 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.SSA MOIRA CRAGNOLINI

## Verbale n. 10 del 15 luglio 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.

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

Udine, lì 15 luglio 2021

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Moira Cragolini



## Sommario

PREMESSA .....	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	10
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 .....	17

## **PREMESSA**

Il Comune di Pontebba registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.345 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 **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori bloccanti**.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà 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:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	805.785,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	805.785,61
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale del 04/05/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale del 20/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale del 26/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale del 04/01/2021

Con verbale del 04/01/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

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.

Il Revisore unico segnala che il ritardo nei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002 è di cinque giorni. L'Ente ha verificato che lo stock del debito al 31.12.2020 risulta inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel corso dell'esercizio 2020. Tuttavia non avendo rispettato l'indice di tempestività dei pagamenti previsto dalla norma, l'Ente ha provveduto con delibera di Giunta n. 32 del 25.02.2021 a stanziare nei bilanci di previsione 2021/2023 il fondo di garanzia dei debiti commerciali per euro 7.871,70 pari all'1% degli stanziamenti per l'esercizio in corso della spesa di beni e servizi.

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

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	301.182,54	272.136,26	261.760,66
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	301.182,54	272.136,26	261.760,66
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	14.434,98	188.501,77
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	24.810,58	269.353,07
Fondi vincolati al 31.12	=	301.182,54	261.760,66	180.909,36
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	301.182,54	261.760,66	180.909,36

## **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 7 del 01/07/2021 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) = 78,87%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 85,02%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	6.902,50	4.601,25				17.759,55	61.183,01	90.446,31
<b>Titolo 2</b>						15.289,36	86.663,21	101.952,57
<b>Titolo 3</b>				551,46	4.243,33	20.592,40	122.021,88	147.409,07
<b>Titolo 4</b>				4.472,52	44.456,71	117.812,30	542.076,99	708.818,52
<b>Titolo 5</b>						0,00	250.000,00	250.000,00
<b>Titolo 6</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>						0,00	218,55	218,55
<b>Totale</b>	<b>6.902,50</b>	<b>4.601,25</b>	<b>0,00</b>	<b>5.023,98</b>	<b>48.700,04</b>	<b>171.453,61</b>	<b>1.062.163,64</b>	<b>1.298.845,02</b>

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>		28.488,69			6.680,30	34.677,77	324.877,66	394.724,42
<b>Titolo 2</b>					3.878,38	5.636,40	177.955,51	187.470,29
<b>Titolo 3</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	21.441,77	762,81	939,00	4.175,49	2.870,00	2.602,23	86.430,07	119.221,37
<b>Totale</b>	<b>21.441,77</b>	<b>29.251,50</b>	<b>939,00</b>	<b>4.175,49</b>	<b>13.428,68</b>	<b>42.916,40</b>	<b>589.263,24</b>	<b>701.416,08</b>

I residui passivi del titolo 7 più vetusti riguardano principalmente debiti per restituzione di depositi cauzionali.

In generale l'Ente ha migliorato le sue capacità di incasso e pagamento dei residui rispetto all'esercizio precedente.

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			892.967,17
RISCOSSIONI	952.281,93	3.658.992,29	4.611.274,22
PAGAMENTI	847.635,44	3.850.820,34	4.698.455,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			805.785,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			805.785,61
RESIDUI ATTIVI	236.681,38	1.062.163,64	1.298.845,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	112.152,84	589.263,24	701.416,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			29.243,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			704.957,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>669.013,56</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	281.072,35
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	615.115,89
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	734.200,99
<b>SALDO FPV</b>	-119.085,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	7.844,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	24.228,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	64.096,55
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	47.712,52
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	281.072,35
<b>SALDO FPV</b>	-119.085,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	47.712,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	242.090,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	217.223,33
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>669.013,56</b>

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	765.795,36	459.313,79	669.013,56
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	26.177,59	31.337,69	39.299,91
Parte vincolata (C)	549.163,84	179.060,11	208.459,24
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	45.981,84	9.906,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	190.453,93	202.934,15	411.348,09

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	31.337,69	179.060,11	45.981,84	202.934,15	<b>459.313,79</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				77.117,55	<b>77.117,55</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo				16.201,97	<b>16.201,97</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata		102.789,10			<b>102.789,10</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			45.981,84		<b>45.981,84</b>
Valore delle parti non utilizzate	31.337,69	76.271,01	0,00	109.614,63	<b>217.223,33</b>
<b>Totale</b>	<b>31.337,69</b>	<b>179.060,11</b>	<b>45.981,84</b>	<b>202.934,15</b>	<b>459.313,79</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	24.257,69	0,00	0,00	7.080,00	<b>31.337,69</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	24.257,69	0,00	0,00	7.080,00	<b>31.337,69</b>
<b>Totale</b>	<b>24.257,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.080,00</b>	<b>31.337,69</b>



Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	33.802,85	85.805,40	0,00	59.451,86	179.060,11
Utilizzo parte vincolata	29.114,92	29.813,99	0,00	43.860,19	102.789,10
Valore delle parti non utilizzate	4.687,93	55.991,41	0,00	15.591,67	76.271,01
<b>Totale</b>	<b>33.802,85</b>	<b>85.805,40</b>	<b>0,00</b>	<b>59.451,86</b>	<b>179.060,11</b>

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

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

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

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

#### **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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 26.419,91 ed è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- TARI
- Fitti dei fabbricati
- Proventi per affitto locali centro anziani
- Rimborso servizi sociali anziani.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.880,00.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

#### **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>218.954,51</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	45.062,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.806,71
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>142.085,61</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-37.099,97
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>179.185,58</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>185.123,20</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	100.381,52
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>84.741,68</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>84.741,68</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>404.077,71</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		145.443,71
Risorse vincolate nel bilancio		31.806,71
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>226.827,29</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-37.099,97
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>263.927,26</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo ed ammonta ad euro 404.077,71;

W2 è positivo ed ammonta ad euro 226.827,29;

W3 è positivo ed ammonta ad euro 263.927,26;

L'ente pertanto ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

Nel corso dell'esercizio non sono emersi debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

## Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	727.000,00	695.557,77	663.259,07	95,7%	95,4%
Titolo 2	1.286.091,17	1.476.654,14	1.443.245,68	114,8%	97,7%
Titolo 3	499.549,78	542.258,78	424.592,69	108,5%	78,3%
Titolo 4	6.719.617,66	3.080.811,70	1.157.988,25	45,8%	37,6%
Titolo 5	1.032,91	251.032,91	251.032,91	24303,5%	100,0%
Titolo 6	0,00	250.000,00	250.000,00		100,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	3.222.582,28	3.297.582,28	531.037,33	102,3%	16,1%
<b>TOTALE</b>	<b>12.455.873,80</b>	<b>9.593.897,58</b>	<b>4.721.155,93</b>	<b>77,0%</b>	<b>49,2%</b>

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.207.885,01	2.432.496,38	2.000.925,26	110,2%	82,3%
Titolo 2	6.888.650,57	4.166.269,33	1.353.365,05	60,5%	32,5%
Titolo 3	0,00	250.000,00	250.000,00		100,0%
Titolo 4	304.755,94	304.755,94	304.755,94	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	3.222.582,28	3.297.582,28	531.037,33	102,3%	16,1%
<b>TOTALE</b>	<b>12.623.873,80</b>	<b>10.451.103,93</b>	<b>4.440.083,58</b>	<b>82,8%</b>	<b>42,5%</b>

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 (rinvio al verbale n 7 del 01/07/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	1.765,67	29.243,36
FPV di parte capitale	613.350,22	704.957,63
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>615.115,89</b>	<b>734.200,99</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>36.977,96</b>	<b>1.765,67</b>	<b>29.243,36</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	12.674,44
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	36.977,96	1.764,67	16.568,92
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>616.431,84</b>	<b>613.350,22</b>	<b>704.957,63</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	616.431,84	562.633,20	475.901,79
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	50.716,92	229.055,84
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	16.568,92
Trasferimenti correnti	7.310,86
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	5.363,58
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>29.243,36</b>

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 in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	695.557,77	663.259,07	602.076,06	90,78
<b>Titolo II</b>	1.476.654,14	1.443.245,68	1.356.582,47	94,00
<b>Titolo III</b>	542.258,78	424.592,69	302.570,81	71,26
<b>Titolo IV</b>	3.080.811,70	1.157.988,25	615.911,26	53,19
<b>Titolo V</b>	251.032,91	251.032,91	1.032,91	0,41

### Analisi delle entrate

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

#### **Recupero evasione:**

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	52.099,66	47.181,08	1.815,58	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>52.099,66</b>	<b>47.181,08</b>	<b>1.815,58</b>	<b>0,00</b>

#### **Contributi per permessi di costruire:**

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	2018	2019	2020
Accertamento	2.125,09	0,00	14.023,78
Riscossione	2.125,09	0,00	14.023,78

## Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	580.742,95	564.198,92	-16.544,03
102	imposte e tasse a carico ente	51.361,51	45.245,26	-6.116,25
103	acquisto beni e servizi	857.547,86	729.040,06	-128.507,80
104	trasferimenti correnti	460.961,27	529.227,81	68.266,54
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	107.493,32	94.112,34	-13.380,98
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	72,30	4.785,87	4.713,57
110	altre spese correnti	69.777,80	34.315,00	-35.462,80
<b>TOTALE</b>		<b>2.127.957,01</b>	<b>2.000.925,26</b>	<b>-127.031,75</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.428.568,72	1.333.817,85	-94.750,87
203	Contributi agli investimenti	0,00	19.547,20	19.547,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.428.568,72</b>	<b>1.353.365,05</b>	<b>-75.203,67</b>

## 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 per l'esercizio delle funzioni fondamentali per complessivi euro 98.286,22
- Ristori specifici di entrata per euro 6.901,00
- Ristori specifici di spesa per euro 38.749,00

## 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 o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	634.055,30	555.832,62
Spese macroaggregato 103	96.352,00	29.062,64
Irap macroaggregato 102	43.544,00	43.578,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>773.951,30</b>	<b>628.473,56</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	225.694,70	91.735,63
di cui rinnovi contrattuali	0,00	20.966,61
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>548.256,60</b>	<b>536.737,93</b>

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

- Programmazione triennale del personale in data 6 dicembre 2019
- Modifica alla programmazione triennale del personale e ricognizione organico in data 15 ottobre 2020.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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**

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL per l'assunzione del nuovo mutuo.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.793.162,36	2.508.125,39	2.210.239,35
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	250.000,00
Prestiti rimborsati (-)	285.036,97	297.886,04	304.755,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (riconciliazione piano)	0,00	0,00	8.294,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.508.125,39</b>	<b>2.210.239,35</b>	<b>2.147.189,28</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.379,00	1.345,00	1.339,00
Debito medio per abitante	1.818,80	1.643,30	1.603,58

Si rileva che in seguito ad una riconciliazione dei piani di ammortamento dei mutui è stata evidenziata una diminuzione del debito residuo per euro 8.294,13.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	120.342,39	107.493,32	94.112,34
Quota capitale	285.036,97	297.886,04	304.755,94
<b>Totale fine anno</b>	<b>405.379,36</b>	<b>405.379,36</b>	<b>398.868,28</b>

L'ente non ha effettuato rinegoziazioni del proprio debito nel corso dell'esercizio.

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Le riconciliazioni dei debiti e crediti con gli organismi partecipati sono ancora in corso di definizioni. Il Revisore raccomanda di concludere tale verifica prima possibile e si riserva eventuali osservazioni in merito in sede di verifiche successive.

## **7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	34.880.885,61	34.458.366,27	422.519,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.106.564,37	2.137.710,99	-31.146,62
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>36.987.449,98</b>	<b>36.596.077,26</b>	<b>391.372,72</b>
A) PATRIMONIO NETTO	34.125.964,62	33.354.873,08	771.091,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.880,00	7.080,00	5.800,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.848.605,36	3.234.124,18	-385.518,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>36.987.449,98</b>	<b>36.596.077,26</b>	<b>391.372,72</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione è **stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 riguardano le immobilizzazioni, il patrimonio netto e i debiti che hanno subito una consistente riduzione nonostante la contrazione del nuovo mutui.

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

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



## **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.

In particolare risultano illustrati:

- 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) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari 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.

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

L'Organo di Revisione, in merito al contenuto di quanto esposto nei punti precedenti evidenzia **quanto segue**:

- le risultanze della gestione finanziaria risultano attendibili sulla base dell'esigibilità dei crediti e della salvaguardia degli equilibri finanziari;
- risultano rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- risultano congrui il fondo crediti di dubbia esigibilità e i fondi rischi;

In relazione alla verifica dei rapporti di debito credito con le società partecipate si invita l'Ente a completare la procedura relativa all'asseverazione dei prospetti da parte degli organi di revisione degli organismi partecipati.

## **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.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA MOIRA CRAGNOLINI

