

COMUNE DI PRIGNANO SULLA SECCHIA

Provincia di MODENA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 23/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore richiama il verbale n. 11 del 06/04/2021, depositato agli atti dell'Ente tramite posta elettronica certificata in pari data, redatto a seguito dell'esame svolto sulla deliberazione di Giunta comunale n. 27 del 19/03/2021 di approvazione dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020 e degli allegati di legge, il cui contenuto deve intendersi integralmente riportato nel presente, nel quale in particolare aveva riscontrato quanto segue:

1. ***“dalle risultanze esposte al paragrafo 3), sussiste una differenza di euro 4.792,00 con l'importo del risultato di amministrazione pari a euro 398.773,66, si chiede di rimuovere tale differenza dando adeguata motivazione dell'errore;***
2. ***l'Ente non risulta aver accantonato le risorse necessarie per il rinnovo del contratto del personale dipendente sia per l'anno 2019, sia per l'anno 2020; si chiede di accantonare apposita quota nel risultato di amministrazione, dando evidenza del calcolo effettuato;***
3. ***come esposto in dettaglio nel paragrafo 4) di procedere a correggere la riga del fondo crediti di dubbia esigibilità, colonne c) e d) dell'allegato a1) e conseguentemente il prospetto di verifica degli equilibri di bilancio e del quadro generale riassuntivo della gestione;***
4. ***di aggiornare la relazione sulla gestione con i nuovi dati;***
5. ***di inserire nella relazione sulla gestione anche i dati relativi alla spesa di personale sostenuta a consuntivo nel 2020 confrontata con la media 2011/2013 per la verifica del rispetto del limite di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, nonché il dato relativo alla spesa per lavoro flessibile per la verifica del rispetto del limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010;***
6. ***di integrare la relazione sulla gestione con le informazioni necessarie ed utili per l'asseverazione dei crediti e debiti verso gli organismi partecipati nel rispetto dell'art. 11, comma 6, lett. j) D.Lgs.n.118/2011”.***

Dalle verifiche effettuate dal Servizio finanziario dell'Ente, a seguito di quanto sopra rilevato, è emerso che la differenza riscontrata ha origine nell'esercizio 2019 a causa di un erroneo trasferimento dei residui attivi e passivi iniziali, così come definiti in sede di rendiconto 2018.

In particolare nell'esercizio 2019 si è rilevata una differenza di euro 5.002,94 derivante dal mancato trasferimento dei seguenti residui iniziali:

- residui attivi per euro 1.846,85 (cap.3850 ritenute erariali);
- residui passivi per euro 6.849,79 (cap.4635 spese gestione associata con Serramazzone plessi scolastici di Varana e Montebaranzone per euro 4.563,79 e cap. 10150 contributi manutenzione straordinaria viabilità vicinale per euro 2.286,00).

Il trasferimento corretto di tali residui nell'esercizio 2019 ha comportato la rideterminazione dell'importo iniziale dei residui al 01/01/2019 come segue:

- residui attivi per euro 1.905.847,97 (esattamente coincidente con l'importo determinato in sede di rendiconto 2018);
- residui passivi per euro 1.566.221,34 (esattamente coincidente con l'importo determinato in sede di rendiconto 2018);

e, conseguentemente la rideterminazione dell'importo finale dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 con effetti sul risultato di amministrazione al 31/12/2019 che passa da euro 378.205,36 ad euro 373.202,42 con una diminuzione di euro 5.002,94 corrispondente alla differenza tra i residui attivi e quelli passivi non trasferiti correttamente dal 2018 al 2019 - così come riepilogato nella proposta di deliberazione consiliare n. 15 del 08/04/2021 - posta all'approvazione del Consiglio comunale antecedentemente all'approvazione del rendiconto 2020.

La rideterminazione dell'importo finale dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 ha comportato la necessità di aggiornare il trasferimento di tali risultanze al 01/01/2020, ridefinendo l'importo finale dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 e quindi il risultato di amministrazione al 31/12/2020 che passa da euro 398.773,36 a euro 398.562,72.

Il Revisore pertanto ha proceduto a riesaminare la deliberazione di Giunta comunale n. 49 del 22/04/2021 di approvazione del nuovo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge pervenuta in pari data.

La suddetta documentazione è stata trasmessa in via definitiva **in data 19/04/2021** a seguito degli ulteriori controlli effettuati sul prospetto per la certificazione delle risorse Covid-19 da trasmettere entro il 31/05/2021.

Il Revisore, nominato con deliberazione consiliare n. 53/2020, in carica con decorrenza 01/01/2021, **presenta dunque** l'allegata relazione prevista dall'articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, sulla base dell'attività di verifica ulteriormente svolta a seguito delle correzioni apportate, come sopra meglio esposto.

Richiamati:

- Il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- Il D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili n. 4/2 e n. 4/3;
- gli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011;
- i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.

Vista la proposta di deliberazione consiliare n. 17 del 22/04/2021 di approvazione del rendiconto 2020, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile ricevuta in pari data.

Presenta

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 Prignano sulla Secchia, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

23/04/2021

Firma digitale

IL REVISORE

Dott.ssa Ilaria Saibene

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.....	13
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	13
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	14
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	14
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	15
10. CONCLUSIONI	15

PREMESSA

Il Comune di Prignano sulla Secchia registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2 del TUEL, di n. 3.757 abitanti.

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

Relativamente ai conti giudiziali degli Agenti contabili si rileva che:

- con deliberazione di Giunta comunale n. 5 del 30/01/2021 è stato approvato il conto annuale della gestione dell'Economo comunale per l'anno 2020;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 6 del 30/01/2021 sono stati approvati i conti annuali della gestione dei seguenti Agenti contabili per l'anno 2020:
 - o Lami Liliana per servizio tributi/anagrafe canina;
 - o Rauseo Marcello per diritti su certificazioni;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 17 del 27/02/2021 è stata approvata la resa dei conti dei seguenti Agenti contabili esterni:
 - o HERA S.p.a.;
 - o ICA S.r.l..

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 comma 859 della L.145/2018, che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 D.Lgs.n.33/2013.

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del D.L.n.66/2014, rilevando che al 31/12/2020 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti evidenzia un ritardo di 6 giorni.

Con deliberazione giuntale n. 19 del 27/02/2021, l'Ente ha proceduto ad approvare l'accantonamento obbligatorio al fondo garanzia debiti commerciali per euro 13.495,28 e con successiva variazione al bilancio, sulla quale questo Organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 10/2021, ha previsto sull'apposito capitolo di bilancio lo stanziamento necessario, calcolato nel rispetto del disposto normativo ovvero pari all'1% degli stanziamenti riguardanti nel 2021 la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

L'Organo di revisione rileva che i Responsabili dei Servizi hanno dichiarato l'insussistenza di debiti fuori bilancio alla data del 17/03/2021.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	607.333,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	607.333,70
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha svolto la verifica di cassa relativa al 4 trimestre 2020, come da verbali n.2/2021 e n. 3/2021, depositati agli atti dell'Ente.

Con verbale n. 2 del 22/01/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra esposto.

Relativamente alla gestione della Cassa vincolata questo Organo di revisione ha rilevato nei verbali n.2/2021 e n.3/2021 che dal verbale di cassa del Tesoriere al 31/12/2020, non si evince l'ammontare della cassa vincolata al 31/12/2020.

Si rammenta che la contabilità dell'Ente deve gestire anche le movimentazioni della cassa vincolata, così come determinata al 01/01/2015 a seguito di quanto previsto dal punto 10.6 del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4.2) allegato al D.Lgs.n.118/2011.

Questo Organo di revisione verificherà l'ammontare della giacenza vincolata in sede di verifica trimestrale.

2. LA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Organo di revisione ha espresso parere alla deliberazione di Giunta comunale n. 22 del 19/03/2021 di approvazione del riaccertamento dei residui al 31/12/2020 con verbale n. 9 del 19/03/2021.

A seguito delle correzioni apportate, come sopra meglio esposto, è stato rideterminato l'importo finale dei residui attivi e passivi al 31/12/2020.

Le risultanze definitive dei residui sono:

Residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 2.324.503,85** di cui:

- euro 1.447.151,09 da gestione residui (importo modificato);
- euro 877.352,76 da gestione competenza 2020 (importo confermato).

Residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 1.853.117,13** di cui:

- euro 193.694,15 da gestione residui (importo modificato);
- euro 1.659.422,98 da gestione competenza 2020 (importo confermato).

L'Organo di revisione rileva la seguente **capacità di smaltimento** degli stessi:

Residui attivi

Ammontare residui attivi al 01/01/2020 derivanti da esercizi precedenti (escluso titolo 9)	2.464.097,78
Ammontare riscossioni in conto residui nel 2020	919.980,71
Percentuale di smaltimento dei residui attivi	37,34

Ammontare residui attivi al 01/01/2020 entrate correnti derivanti da esercizi precedenti	870.111,56
Ammontare riscossioni in conto residui nel 2020	401.847,71
Percentuale di smaltimento dei residui attivi	46,18

Ammontare residui attivi al 01/01/2020 derivanti da esercizi precedenti titolo 3	162.277,11
Ammontare riscossioni in conto residui nel 2020 titolo 3	32.872,66
Percentuale di smaltimento dei residui attivi titolo 3	20,26

Ammontare residui attivi al 01/01/2020 derivanti da esercizi precedenti titolo 4	1.145.762,22
Ammontare riscossioni in conto residui nel 2020 titolo 4	244.379,90
Percentuale di smaltimento dei residui attivi titolo 4	21,33

Residui passivi

Ammontare residui passivi al 01/01/2020 derivanti da esercizi precedenti (escluso titolo 7)	1.453.764,07
Ammontare pagamenti in conto residui nel 2020	1.233.592,17
Percentuale di smaltimento dei residui passivi	84,86

L'Organo di revisione rileva una scarsa capacità complessiva di smaltimento dei residui attivi provenienti dagli esercizi pregressi, con particolare riferimento al titolo 3 "entrate extratributarie" e al titolo 4 "entrate in conto capitale".

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 presenta **un avanzo pari a euro 398.562,72** derivante dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			668.472,17
RISCOSSIONI	932.779,70	3.216.899,01	4.149.678,71
PAGAMENTI	1.272.906,51	2.937.910,67	4.210.817,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			607.333,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			607.333,70
RESIDUI ATTIVI	1.447.151,09	877.352,76	2.324.503,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	193.694,15	1.659.422,98	1.853.117,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			79.590,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			600.567,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020			398.562,72

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è esposta nella tabella sottostante:

Gestione di competenza 2020	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-503.081,88
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.248.730,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	680.157,70
SALDO FPV	568.572,71
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	99.223,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	59.092,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-40.130,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-503.081,88
SALDO FPV	568.572,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-40.130,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	89.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	284.102,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 RIDETERMINATO	398.562,72

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

Evoluzione del risultato di amministrazione		
	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	373.202,42	398.562,72
Composizione del risultato di amministrazione:		
Parte accantonata (B)	97.000,00	168.280,79
Parte vincolata (C)	0,00	40.306,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	276.202,42	189.975,93

Risorse accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione - Prospetti a/1 - a/2

Il Revisore ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle di cui agli allegati a1) e a2) **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto di verifica degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1) e a2) è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione, seconda sezione, rispettivamente al totale B) e C).

Prospetto a/1 - Risorse accantonate

L'Organo di revisione rileva che è stata corretta nel prospetto a1) la riga relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità, riportando in corrispondenza della colonna c) l'esatto importo.

Al 31/12/2020 risulta accantonato un importo complessivo di euro 168.280,79 così composto.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione **non** presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso che si rammenta deve essere determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria di cui all'allegato 4.2, 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 prende atto che il Segretario comunale con nota del 30/03/2021 ha comunicato l'assenza di contenziosi pendenti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione **non** presenta un accantonamento per fondo perdite aziende e società partecipate.

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.n.118/2011 e s.m.i..

Tale fondo è stato determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi, così come evidenziato nella Relazione illustrativa.

Il fondo così calcolato è risultato pari a **euro 160.607,73**.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di **euro 3.500,00**.

Altri fondi e accantonamenti

Rispetto al rilievo posto nel precedente verbale n. 11/2020 è stato accantonato un importo di euro 4.173,06 per oneri derivanti da rinnovi contrattuali del personale dipendente.

In merito, l'Organo di revisione segnala che il vigente contratto di lavoro del personale dipendente degli Enti Locali, per il triennio 2016/2018, risulta scaduto al 31/12/2018 e che il punto 5.2, lett. a) del principio contabile applicato n. 4/2 prevede che *"Nelle more della firma del contratto si auspica che l'ente accantoni annualmente le necessarie risorse concernenti gli oneri attraverso lo stanziamento in bilancio di appositi capitoli sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. In caso di mancata sottoscrizione del contratto, le somme non utilizzate concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione"*.

Prospetto a/2 - Risorse vincolate

Al 31/12/2020 risulta vincolato un importo complessivo di euro 40.306,00 così composto.

Vincoli da trasferimenti COVID-19

Con riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente ha **provveduto** in via preventiva alla compilazione della certificazione di cui all'art. 39, comma 2 del D.L. n.104/2020.

L'Ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate** e **maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'Ente **non ha considerato** gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'Ente stesso ai fini della certificazione.

Nell'allegato a/2 tra le risorse vincolate da emergenza Covid-19, provenienti dallo Stato, è stata quantificata una quota vincolata da trasferimenti pari a euro 40.306,00.

Si rammenta che in base alla FAQ 38 della RGS le risorse vincolate non utilizzate del fondo per le funzioni ex art 106 del D.L.n.34/2020, sono rappresentate tra i "Vincoli da legge", mentre i ristori specifici di spesa, non utilizzati, incrementano la quota vincolata e devono essere rappresentati, separatamente per ciascuna tipologia di ristoro, tra i "Vincoli da trasferimenti".

L'Organo di revisione raccomanda di verificare puntualmente i dati in sede di predisposizione della certificazione definitiva.

Si rammenta che entro il 31/05/2021 (termine perentorio) dovrà essere trasmessa la relativa certificazione, sottoscritta dal Rappresentante legale, dal Responsabile finanziario e dall'Organo di revisione.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		99.461,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	64.607,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40.306,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-5.451,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.673,06
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-12.124,93
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		55.128,97
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		55.128,97
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		55.128,97
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		154.590,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		64.607,73
Risorse vincolate nel bilancio		40.306,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		49.677,10
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.673,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		43.004,04

Il Revisore ha verificato che il saldo:

- W1 è positivo
- W2 è positivo
- W3 è positivo

L'Organo di revisione rileva che:

- sulla base dei dati sopra indicati sussiste il rispetto degli equilibri, così come disposti dall'art. 1, comma 821 della legge 145/2018, evidenziando un risultato della competenza non negativo, pari ad euro 154.590,83;
- sono stati aggiornati gli importi relativi alle risorse accantonate nell'esercizio 2020 (di parte corrente), alle relative variazioni in sede di rendiconto, così come risultanti dal prospetto allegato a/1, rispettivamente colonne c) e d), nonché l'importo delle risorse vincolate nel bilancio, come rilevate nel prospetto allegato a/2;
- tali dati trovano corrispondenza anche nel quadro generale riassuntivo della gestione.

Si evidenzia che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.491.128,05	2.426.731,15	97,4%
Titolo 2	365.725,83	283.378,35	77,5%
Titolo 3	408.410,29	393.727,65	96,4%
Titolo 4	513.785,29	526.747,88	102,5%
Titolo 5	0,00	0,00	-
Titolo 6	0,00	0,00	-
Titolo 7	0,00	0,00	-
Titolo 9	598.500,00	463.666,74	77,5%
TOTALE	4.377.549,46	4.094.251,77	93,5%

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.236.678,56	2.885.067,49	89,1%
Titolo 2	1.747.901,31	1.116.312,30	63,9%
Titolo 3	0,00	0,00	-
Titolo 4	132.300,00	132.287,12	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	-
Titolo 7	598.500,00	463.666,74	77,5%
TOTALE	5.715.379,87	4.597.333,65	80,4%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 9/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	92.569,65	79.590,33
FPV di parte capitale	1.156.160,76	600.567,37
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.248.730,41	680.157,70

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)
Titolo I	2.491.128,05	2.426.731,15	2.116.444,75	87,21
Titolo II	365.725,83	283.378,35	259.470,42	91,56
Titolo III	408.410,29	393.727,65	233.283,94	59,25
Titolo IV	513.785,29	526.747,88	185.488,97	35,21
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2020
101	redditi da lavoro dipendente	794.145,63
102	imposte e tasse a carico ente	47.513,46
103	acquisto beni e servizi	1.400.851,16
104	trasferimenti correnti	446.066,15
105	trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	117.040,14
108	altre spese per redditi di capitale	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
110	altre spese correnti	79.450,95
TOTALE		2.885.067,49

Macroaggregati spesa conto capitale		2020
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	946.101,69
203	Contributi agli investimenti	170.210,61
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00
TOTALE		1.116.312,30

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha espresso parere favorevole con riserva, verbale n. 8/2021, al piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, in attesa di ricevere i dati finalizzati all'accertamento del rispetto del limite di cui al comma 557-quater dell'art. 1 della legge 296/2006.

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore prende atto del contenuto del prospetto allegato relativo ai crediti e debiti verso organismi partecipati, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j) del D.Lgs.n.118/2011, così come aggiornato nella relazione allegata.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nell'esercizio 2020 il **Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento**.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno	2020
Residuo debito (+)	2.691.174,76
Nuovi prestiti (+)	0,00
Prestiti rimborsati (-)	132.287,12
Estinzioni anticipate (-)	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00
Totale fine anno	2.558.887,64
Nr. Abitanti al 31/12	3.757,00
Debito medio per abitante	681,10

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

Anno	2020
Oneri finanziari	117.040,14
Quota capitale	132.287,12
Totale fine anno	249.327,26

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. L'Ente risulta aver redatto il conto economico e lo stato patrimoniale.

Il Conto Economico presenta la seguente situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.266.177,68	3.484.025,03	-217.847,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.334.168,36	3.307.642,64	26.525,72
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-86.114,14	-91.957,70	5.843,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-13.588,44	-45.277,34	31.688,90
IMPOSTE	45.651,51	60.795,66	-15.144,15
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-213.344,77	-21.648,31	-191.696,46

Dal conto economico risulta una perdita d'esercizio di euro 213.344,77 a fronte di una perdita 2019 di euro 21.648,31.

Il notevole peggioramento del risultato d'esercizio rispetto a quello dell'esercizio precedente deriva in particolare da una contrazione significativa dei proventi derivanti da entrate tributarie e da servizi erogati.

L'Organo di revisione rileva che non è stato aggiornato l'importo degli accantonamenti per oneri da rinnovi contrattuali del personale dipendente e, conseguentemente il relativo fondo nella situazione patrimoniale.

Lo Stato Patrimoniale presenta la seguente situazione:

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	14.454.150,36	13.947.071,58	507.078,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.764.590,97	3.050.779,14	-286.188,17
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.218.741,33	16.997.850,72	220.890,61
A) PATRIMONIO NETTO	8.246.495,33	8.360.877,51	-114.382,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.500,00	1.000,00	2.500,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.402.301,19	4.209.913,54	192.387,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.566.444,81	4.426.059,67	140.385,14
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.218.741,33	16.997.850,72	220.890,61
TOTALE CONTI D'ORDINE	600.567,37	1.156.160,76	-555.593,39

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della Giunta in base a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL.

Tuttavia si segnala la necessità di maggiori informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.n.118/2011 e dal DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base delle verifiche e controlli effettuati, l'Organo di revisione raccomanda:

- di procedere ad aggiornare, a seguito delle correzioni effettuate, l'importo degli accantonamenti nel conto economico ed il relativo fondo nello stato patrimoniale;
- di verificare attentamente i dati del prospetto per la certificazione Covid-19 - art. 39, comma 2, D.L.n.104/2020 - in sede di sua stesura definitiva;
- una gestione puntuale delle risorse accantonate ed in particolare di quelle vincolate al fine di consentire una loro corretta elaborazione nel risultato di amministrazione;
- di monitorare costantemente l'andamento della gestione 2021, al fine di attivare tempestivamente in caso di necessità tutte le azioni più adeguate a garantire la permanenza della salvaguardia degli equilibri, senza attendere la scadenza di legge prevista per la fine del mese di luglio p.v.;
- di riservare l'utilizzo della quota di avanzo disponibile al 31/12/2020 per eventuali procedure di riequilibrio che si rendessero necessarie in corso d'esercizio ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- di attivare tutte le azioni necessarie e più opportune per migliorare la capacità di smaltimento dei residui attivi con particolare riferimento a quelli degli esercizi pregressi;
- di impegnarsi ad attivare le necessarie procedure interne, così come evidenziato anche nei precedenti verbali dell'Organo scrivente, che consentano una gestione contabile ed amministrativa da parte di tutti i Responsabili dei Servizi maggiormente rispettosa del D.Lgs.n.267/2000 e dei principi contabili generali ed applicati al fine di ridurre e, possibilmente eliminare gli errori riscontrati.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime complessivamente un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, condizionato all'approvazione delle nuove risultanze del rendiconto 2019, così come risultanti dalla proposta di deliberazione consiliare n. 15/2021.

23/04/2021

Firma digitale

IL REVISORE

Dott.ssa Ilaria Saibene