

COMUNE DI LAGOSANTO

Provincia di FERRARA

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. MATTEO MONTORSI

Comune di LAGOSANTO

Provincia di FERRARA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 115 del 15/04/2020

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 unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 62 al numero 108 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) 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 unico 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.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Modena, lì 15/04/2021

IL REVISORE UNICO
DOTT. MATTEO MONTORSI

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	19
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	21
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
10. CONCLUSIONI	22

1. PREMESSA

Il Comune di LAGOSANTO registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.737 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 oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione con determinazione 26 del 10/02/2021 e 94 del 17/03/2021.

2. 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)	977.107,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	977.107,35
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	491.004,95	533.706,34	977.107,35
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 74 del 23/04/2020

- 2 trimestre 2020 verbale n. 86 del 09/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 100 del 25/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 110 del 16/02/2021

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Dati sui 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 il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -22,47 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 989.002,58

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 112 del 10/03/2021 sulla proposta di 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 437.404,75 / residui attivi iniziali 554.678,48 (totale escluso titolo 9) = 78,86%

Pagamenti in conto residui 484.093,70 / residui passivi iniziali 574.163,37 (totale escluso titolo 7) = 84,31 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	176,04	643,27	6.854,09		22,71	105.964,05	74.774,64	188.434,80
Titolo 2					1.500,00	1.383,78	23.340,78	26.224,56
Titolo 3	989,04				300,00	1.179,37	108.660,78	111.129,19
Titolo 4						0,00	79.047,48	79.047,48
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						0,00	0,00	0,00
Totale	1.165,08	643,27	6.854,09	0,00	1.822,71	108.527,20	285.823,68	404.836,03

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		422,31				48.094,23	400.957,56	449.474,10
Titolo 2					17.472,00	0,00	37.421,34	54.893,34
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	422,31	0,00	0,00	17.472,00	48.094,23	438.378,90	504.367,44

I residui conservati alla data del 31/12/2020:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			533.706,34
RISCOSSIONI	437.404,75	3.412.139,92	3.849.544,67
PAGAMENTI	484.093,70	2.922.049,96	3.406.143,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			977.107,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			977.107,35
RESIDUI ATTIVI	119.012,35	285.823,68	404.836,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	65.988,54	438.378,90	504.367,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			41.628,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			8.127,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			827.819,81

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	337.534,74
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	47.428,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	49.756,13
SALDO FPV	-2.328,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	15.242,43
Minori residui attivi riaccertati (-)	13.503,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	24.081,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	25.819,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	337.534,74
SALDO FPV	-2.328,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	25.819,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	235.901,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	230.891,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	827.819,81

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	427.979,68	466.793,35	827.819,81
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	199.257,07	228.173,87	165.828,11
Parte vincolata (C)	0,00	14.097,80	201.756,78
Parte destinata agli investimenti (D)	2.550,13	0,00	1.717,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	226.172,48	224.521,68	458.517,33

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale		9
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	5	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	2	2

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	228.173,87	14.097,80	224.000,00	521,68	466.793,35
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		11.901,57			11.901,57
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	228.173,87	2.196,23	224.000,00	521,68	454.891,78
Totale	228.173,87	14.097,80	224.000,00	521,68	466.793,35

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- per il finanziamento di spese di investimento;*
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 *(in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).*

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

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 all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.483,47

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 17.990,41 per rinnovi contrattuali dipendenti e segretario generale e pari a € 22.000,00 per conguagli, tributi, quote inesigibili concessionario e altri oneri diversi.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provvederà entro il 31/05/2021** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> 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 **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31/12/2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	114,00 €
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	30.906 €
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	3.655,02 €

Avanzo vincolato al 31/12/2020 Altri vincoli da trasferimenti	Importo
Contributo ristoro gettito tasi finanziamento piani sicurezza L.BIL.2019	20.203,99 €
CONTRIBUTO 5 PER MILLE	101,18 €

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i contributi Statali per fondo funzioni fondamentali (pari ad euro 227.246,10) e sono confluiti in avanzo vincolato per euro 137.794,74.

Altri vincoli di legge sono accessorio per personale dipendente comprensivo di oneri e IRAP per euro 5.541,58, straordinario personale dipendente per euro 1.214,04 e quota vincolata finanziata da entrate CDS per euro 2.196,23

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31/12/2020 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		345.528,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	21.297,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	199.114,13
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		125.117,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-83.642,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		208.759,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		225.580,00
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		225.580,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		225.580,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		571.108,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		21.297,06
Risorse vincolate nel bilancio		199.114,13
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		350.697,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-83.642,82
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		434.339,91

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): € 571.108,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 350.697,09
- W3 (equilibrio complessivo): € 434.339,91

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	2.247.659,98	2.102.776,59	2.120.786,93	93,6%	100,9%
Titolo 2	201.027,17	704.538,53	604.342,71	350,5%	85,8%
Titolo 3	571.102,90	520.232,39	452.873,57	91,1%	87,1%
Titolo 4	129.000,00	188.641,00	169.809,66	146,2%	90,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.603.000,00	2.613.000,00	350.150,73	100,4%	13,4%
TOTALE	6.751.790,05	7.129.188,51	3.697.963,60	105,6%	51,9%

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

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	2.102.776,59	2.120.786,93	2.046.012,29	96,47
Titolo II	704.538,53	604.342,71	581.001,93	96,14
Titolo III	520.232,39	452.873,57	344.212,79	76,01
Titolo IV	188.641,00	169.809,66	90.762,18	53,45
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	37.257,32	37.536,15	33.849,84
riscossione	26.283,30	24.281,96	9.849,84
%riscossione	70,55	64,69	29,10

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) sono state destinate con delibera 129 del 5/12/2019 modificata con delibera 117 del 27.11.2020, nelle quali è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

La parte vincolata del risulta destinata come segue:

- Cap.1490/00 segnaletica stradale
- Cap. 520/00 e 520/01 spese automezzi PM
- Cap. 450/01 previdenza complementare
- Cap. 1510/00 manutenzione e p.ill.
- Cap. 525/01 quota sanzioni CDS da trasferire alla Provincia
- Cap. 525/00 spese quota parte gestione associata PM
- Cap.1470/00 manutenzione straordinaria strade

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 29.278,38	
Residui riscossi nel 2020	€ 30.261,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.929,20	
Residui al 31/12/2020	1.945,65	6,65%
Residui della competenza	€ 15.000,00	
Residui totali	16.945,65	
FCDE al 31/12/2020	11.972,10	70,65%

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	54.432,52	49.162,08	48.981,30
Riscossione	51.961,72	47.310,26	46.962,18

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **non sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di

- cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

Recupero evasione

L'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU - TASI	88.210,51	68.104,08	43.673,40	106.743,33
Recupero evasione PUBBLICITA' AFFISSIONI	75,33	75,33	475,00	2.270,59
	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	88.285,84	68.179,41	44.148,40	109.013,92

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

Residui attivi al 1/1/2020	€	167.283,51	
Residui riscossi nel 2020	€	42.493,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	11.200,00	
Residui al 31/12/2020		113.590,41	67,90%
Residui della competenza	€	20.106,43	
Residui totali		133.696,84	
FCDE al 31/12/2020		109.013,92	81,54%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.778.283,06	3.092.942,09	2.558.240,71	111,3%	82,7%
Titolo 2	134.000,00	422.641,00	168.102,33	315,4%	39,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	283.935,09	283.935,09	283.935,09	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.603.000,00	2.613.000,00	350.150,73	100,4%	13,4%
TOTALE	6.799.218,15	7.412.518,18	3.360.428,86	109,0%	45,3%

Gli impegni di competenza conservati al 31/12/2020 **sono** esigibili.

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.

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	769.235,58	742.641,10	-26.594,48
102	imposte e tasse a carico ente	69.232,50	66.715,64	-2.516,86
103	acquisto beni e servizi	1.213.366,92	1.034.254,19	-179.112,73
104	trasferimenti correnti	437.071,33	489.454,27	52.382,94
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	127.394,27	111.817,79	-15.576,48
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	44.520,59	17.902,53	-26.618,06
110	altre spese correnti	74.757,96	95.455,19	20.697,23
TOTALE		2.735.579,15	2.558.240,71	-177.338,44

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	402.520,37	163.102,33	-239.418,04
203	Contributi agli investimenti	0,00	500,00	500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	4.500,00	4.500,00
TOTALE		402.520,37	168.102,33	-234.418,04

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 112 del 10/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	38.513,23	41.628,80
FPV di parte capitale	0,00	8.127,33
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	38.513,23	49.756,13

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	43.197,42	47.428,10	41.628,80
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	43.197,42	47.428,10	41.628,80
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	196.682,74	0,00	8.127,33
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	196.682,74	0,00	8.127,33
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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 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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	41.628,80
Totale FPV 2020 spesa corrente	41.628,80

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.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della 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 di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	725.200,17	
Spese macroaggregato 101		742.641,10
Spese macroaggregato 103		0,00
Irap macroaggregato 102		44.174,27
Altre spese: personale comandato		4.212,75
Altre spese: non comprese nel macroaggregato 101		21.804,00
Altre spese: da specificare.....		0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00
Totale spese di personale (A)		812.832,12
(-) Componenti escluse (B)		178.054,84
(-) Altre componenti escluse:		0,00
di cui rinnovi contrattuali		0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B		634.777,28

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

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 41 del 10/07/2019

Verbale 89 del 15/07/2020

Verbale 97 del 29/10/2020

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	2.738.233,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	283.935,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	
TOTALE DEBITO	=	2.454.298,54

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3.433.751,25	3.055.393,73	2.738.233,63
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	378.357,52	317.160,30	283.935,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		0,20	
Totale fine anno	3.055.393,73	2.738.233,63	2.454.298,54
Nr. Abitanti al 31/12	4.908,00	4.842,00	4.737,00
Debito medio per abitante	622,53	565,52	518,11

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	146.930,36	127.394,27	111.817,79
Quota capitale	378.357,52	317.160,30	283.935,09
Totale fine anno	525.287,88	444.554,57	395.752,88

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con deliberazione n° 58 del 30/12/2020 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio
C.A.D.F. SPA	5,38	Si	3.033.123
DELTA 2000 Società Consortile a r.l.	0,06	Si	6.698
S.I.PRO Agenzia Provinciale per lo sviluppo SPA	0,17	Si	10.315
LEPIDA SPA	0,0015	Si	88.539
AREA IMPIANTI SPA	4,04	Si	1.398.088
CLARA SPA	1,85	Si	19.454

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. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETÀ / ENTI / ORGANISMI	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
CONTROLLATI - PARTECIPATI	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ACER	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
DELTA 2000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
SIPRO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
ASP	€ -	€ -	€ -	€ 103.728,77	€ 100.842,40	€ 2.886,37	1
CLARA	€ 29.255,34	€ 29.255,34	€ -	€ -	€ -	€ -	1
LEPIDA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
CADF	€ 26.365,53	€ 26.365,53	€ -	€ -	€ 3.147,97	-€ 3.147,97	1
AREA IMPIANTI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
DELTA WEB (partecipata indiretta)	€ -	€ -	€ -	€ 4.330,00	€ 4.654,00	-€ 324,00	1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non emerse tre differenze.

ASP: la differenza a consuntivo dell'ente (importo superiore per € 2.886,36) si riferisce a somme versate in eccedenza nel 2019 su quote a preconsuntivo e che ASP decurterà dalle quote 2020).

CADF: la differenza (importo inferiore per € 3.147,97) si riferisce a € 3.326,00 bolletta 1299/20 stornata totalmente con NAC n.7 del 31/03/2021 e bolletta a credito ente per 178,03 che sarà rimborsata nel 2021.

DELTA WEB: la differenza (importo inferiore per € 324,00) si riferisce a una fattura rifiutata dall'ente per € 324,00 in quanto priva di CIG e n. determina di impegno.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute/non sono state tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati o non sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	15.462.974,47	15.509.406,27	-46.431,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.259.589,15	921.282,87	338.306,28
D) RATEI E RISCONTI	11.978,34	12.106,16	-127,82
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.734.541,96	16.442.795,30	291.746,66
A) PATRIMONIO NETTO	11.871.810,08	11.445.436,83	426.373,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	43.473,88	61.071,92	-17.598,04
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.958.653,15	3.312.397,79	-353.744,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.860.604,85	1.623.888,76	236.716,09
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.734.541,96	16.442.795,30	291.746,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.558,71	0,00	6.558,71

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 282.481,80
Fondo svalutazione crediti +	€ 122.354,23
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 404.836,03

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 2.958.653,15
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 2.454.298,33
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 12,62
RESIDUI PASSIVI =	€ 504.367,44

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€	48.481,30
RISULTATO D'ESERCIZIO	€	276.043,60
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE		
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€	338.342,18
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€	236.493,83
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€	101.848,35
	€	101.848,35

TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 426.373,25
-------------------------------------------	---------------------

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	€ 43.473,88
FAL	
Fondo perdite partecipate	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 43.473,88

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.013.622,03	3.258.762,19	-245.140,16
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.692.121,67	2.882.259,79	-190.138,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-111.817,60	-127.394,00	15.576,40
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-4,84	0,00	-4,84
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	215.747,85	-98.092,53	313.840,38
IMPOSTE	47.533,82	49.167,52	-1.633,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	377.891,95	101.848,35	276.043,60

9. 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 e 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.

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. MATTEO MONTORSI