

# **Comune di Cavagnolo**

**CITTA' METROPOLITANA DI TORINO**

**Verbale n. 8 del 11 Maggio 2021**

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

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

Nel corso dell'esercizio non ci sono stati rilievi mossi dalla Corte dei conti .

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati tramite ricezione della documentazione e dei relativi chiarimenti richiesti tramite posta elettronica 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, tenendo conto delle proroghe di Legge.

Torino, li 11 Maggio 2021

**IL REVISORE UNICO**

Firma autografa omessa ai sensi dell'art. 3 D.Lgs. n.ro 39/1993

## Sommario

PREMESSA .....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	19
9. CONCLUSIONI .....	19

## **PREMESSA**

Il Comune di Cavagnolo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n..2086 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 comune non bloccanti.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

## **1. LA GESTIONE DELLA CASSA**

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

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>				
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)				3.037.548,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)				3.037.548,26
<b>Differenza</b>				<b>0,00</b>
		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12		€ 3.130.639,13	€ 2.675.877,92	€ 3.037.548,26
<i>di cui cassa vincolata</i>		€ -	€ -	€ -

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale del 20/04/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale del 20/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale del 19/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale del 20/01/2021

Il revisore ha accertato l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non ha cassa vincolata.

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

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.6 del 16/04/2021 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) = 30,58 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 43,57 %

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

	<b>2015 e precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	146.715,69	78.527,06	83.095,01	55.454,71	312.146,90	156.486,85	<b>832.426,22</b>
Titolo 2	5.013,55	3.410,00	3.437,22	8.983,63	0,00	45.880,19	<b>66.724,59</b>
Titolo 3	61.545,09	57.719,01	41.026,58	119.131,88	33.986,18	131.989,31	<b>445.398,05</b>
Titolo 4	86.119,55	0,00	0,00	697,68	85.687,88	34.878,17	<b>207.383,28</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	1.237,28	18.286,56	19.361,44	19.460,64	6.568,96	4.274,65	<b>69.189,53</b>
<b>Totale</b>	<b>300.631,16</b>	<b>157.942,63</b>	<b>146.920,25</b>	<b>203.728,54</b>	<b>438.389,92</b>	<b>373.509,17</b>	<b>1.621.121,67</b>

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

	<b>2015 e precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	36.463,15	24.622,40	17.525,28	28.647,43	56.387,15	267.006,81	<b>430.652,22</b>
Titolo 2	87.631,43	0,00	0,00	35.586,11	172,63	122.119,90	<b>245.510,07</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	1.954,34	1.245,00	1.000,00	27.255,32	34.156,59	38.296,73	<b>103.907,98</b>
<b>Totale</b>	<b>126.048,92</b>	<b>25.867,40</b>	<b>18.525,28</b>	<b>91.488,86</b>	<b>90.716,37</b>	<b>427.423,44</b>	<b>780.070,27</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.675.877,92
RISCOSSIONI	523.022,97	1.581.203,00	2.104.225,97
PAGAMENTI	298.456,96	1.444.098,67	1.742.555,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.037.548,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.037.548,26
RESIDUI ATTIVI	1.247.612,50	373.509,17	1.621.121,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	352.646,83	427.423,44	780.070,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			22.200,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			47.405,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>3.808.994,66</b>

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 83.190,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 113.720,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 69.605,00
SALDO FPV	€ 44.115,95
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 52.781,62
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 71.469,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 124.250,77
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 83.190,06
SALDO FPV	€ 44.115,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 124.250,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 316.798,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.240.639,55
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>€ 3.808.994,66</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.538.307,27	€ 3.557.437,88	€ 3.808.994,66
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	€ 350.838,04	€ 456.314,53	€ 429.086,96
Parte vincolata (C)	€ 304.306,50	€ 299.531,86	€ 411.089,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 291.291,88	€ 324.379,60	€ 143.910,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.591.870,85	€ 2.477.211,89	€ 2.824.907,41

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>
	456.314,53	299.531,86	324.379,60	2.477.211,89	<b>3.557.437,88</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				1.000,00	1.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				37.120,73	37.120,73
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			278.677,60		278.677,60
Valore delle parti non utilizzate	456.314,53	299.531,86	45.702,00	2.439.091,16	3.240.639,55
<b>Totale</b>	<b>456.314,53</b>	<b>299.531,86</b>	<b>324.379,60</b>	<b>2.477.211,89</b>	<b>3.557.437,88</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>
	420.411,76	0,00	0,00	35.902,77	456.314,53
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	420.411,76	0,00	0,00	35.902,77	456.314,53
<b>Totale</b>	<b>420.411,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.902,77</b>	<b>456.314,53</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	9.640,88	0,00	0,00	289.890,98	<b>299.531,86</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	9.640,88	0,00	0,00	289.890,98	<b>299.531,86</b>
<b>Totale</b>	<b>9.640,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>289.890,98</b>	<b>299.531,86</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle di cui sopra 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 saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nel dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Trasferimenti per contagi e decessi	10.076,16
Trasferimenti per centri estivi	5.089,46
Trasferimenti per sostegno attività commerciali	38.059,00
Trasferimenti per fondo solidarietà alimentare	74,67
<b>TOTALE</b>	<b>53.299,29</b>

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate ed è pari a € 384.904,19:

Descrizione	F.C.D.E. 2020 (R)
ACCERTAMENTI I.C.I.- IMU	66.436,30
ACCERT.TARSU A SEGUITO CONTROLLI ACCATASTAMENTI	23.501,29
T.A.R.I.	279.044,58
SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONE NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	15.922,02
<b>TOTALE</b>	<b>384.904,19</b>

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha attivato il FAL (fondo anticipazione liquidità),

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 0, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, non è stato accantonato alcun importo.

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

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

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo totale di come da tabella

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.694,47
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.660,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 10.354,47</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.620,00 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>359.239,82</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	90.959,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	111.557,76
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>156.722,61</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-118.187,02
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>274.909,63</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>84.864,52</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>84.864,52</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>84.864,52</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>444.104,34</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		90.959,45
Risorse vincolate nel bilancio		111.557,76
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>241.587,13</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-118.187,02
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>359.774,15</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Non sussistono debiti fuori bilancio al 31/12/2020.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	1.209.190,00	1.214.106,13	1.206.448,95	100,4%	99,4%
<b>Titolo 2</b>	64.117,00	217.537,36	196.122,25	339,3%	90,2%
<b>Titolo 3</b>	286.376,00	280.023,32	222.917,05	97,8%	79,6%
<b>Titolo 4</b>	102.000,00	136.861,60	112.655,19	134,2%	82,3%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	110.000,00	110.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	465.250,00	465.250,00	216.568,73	100,0%	46,5%
<b>TOTALE</b>	<b>2.236.933,00</b>	<b>2.423.778,41</b>	<b>1.954.712,17</b>	<b>108,4%</b>	<b>80,6%</b>

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	1.578.843,40	1.744.944,36	1.287.685,07	110,5%	73,8%
<b>Titolo 2</b>	80.000,00	500.005,00	333.171,34	625,0%	66,6%
<b>Titolo 3</b>	0,00	31.257,73	31.257,73		100,0%
<b>Titolo 4</b>	2.840,00	2.840,00	2.839,24	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	110.000,00	110.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	465.250,00	465.250,00	216.568,73	100,0%	46,5%
<b>TOTALE</b>	<b>2.236.933,40</b>	<b>2.854.297,09</b>	<b>1.871.522,11</b>	<b>127,6%</b>	<b>65,6%</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. 6 del 16/04/2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	9.355,15	22.200,00
FPV di parte capitale	104.365,80	47.405,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>113.720,95</b>	<b>69.605,00</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>5.233,22</b>	<b>9.355,15</b>	<b>22.200,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	5.233,22	9.355,15	22.200,00
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>126.466,36</b>	<b>104.365,80</b>	<b>47.405,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	126.466,36	104.365,80	47.405,00
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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	22.200,00
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	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>22.200,00</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>	1.214.106,13	1.206.448,95	1.049.962,10	87,03
<b>Titolo II</b>	217.537,36	196.122,25	150.242,06	76,61
<b>Titolo III</b>	280.023,32	222.917,05	90.927,74	40,79
<b>Titolo IV</b>	136.861,60	112.655,19	77.777,02	69,04
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

#### 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	€ 59.370,13	€ 47.278,00	€ 12.668,25	€ 66.436,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 5.000,00	€ 1.770,71	€ 1.031,23	€ 23.501,29
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 64.370,13</b>	<b>€ 49.048,71</b>	<b>€ 13.699,48</b>	<b>€ 89.937,59</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 91.687,74	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.457,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 86.230,03	94,05%
Residui della competenza	€ 20.779,13	
Residui totali	€ 107.009,16	
FCDE al 31/12/2020	€ 89.937,59	84,05%

Si evidenzia la grande difficoltà nella fase della riscossione dei residui derivanti dal recupero dell'evasione.

**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	€ 35.606,47	€ 26.030,40	€ 7.091,04
Riscossione	€ 35.606,47	€ 19.630,20	€ 4.760,00

I contributi per permessi di costruire non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1 , nel triennio 2018-2019-2020

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	€ 609,45	€ 12.801,60	€ 6.284,73
riscossione	€ 90,50	€ -	€ -
<b>%riscossione</b>	<b>14,85</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 13.617,80	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 13.617,80	100,00%
Residui della competenza	€ 6.284,73	
Residui totali	€ 19.902,53	
FCDE al 31/12/2020	€ 15.922,02	80,00%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	609,45	12.801,60	6.284,73
fondo svalutazione crediti corrispondente	408,10	9.805,25	5.708,67
<b>Entrata netta</b>	<b>201,35</b>	<b>2.996,35</b>	<b>576,06</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	100,67	1.498,17	288,03
<b>% per spesa corrente</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'ente sta provvedendo all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

## 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	335.163,71	314.033,05	-21.130,66
102	imposte e tasse a carico ente	26.292,50	22.429,21	-3.863,29
103	acquisto beni e servizi	784.152,44	753.944,82	-30.207,62
104	trasferimenti correnti	186.870,74	180.186,85	-6.683,89
105	trasferimenti di tributi	0	0	0,00
106	fondi perequativi	0	0	0,00
107	interessi passivi	645,52	486	-159,52
108	altre spese per redditi di capitale	0	0	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0	4.475,00	4.475,00
110	altre spese correnti	12.539,16	12.130,14	-409,02
<b>TOTALE</b>		<b>1.345.664,07</b>	<b>1.287.685,07</b>	<b>-57.979,00</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	214.601,95	262.149,54	47.547,59
203	Contributi agli investimenti	90.330,67	54.150,00	-36.180,67
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	118.772,12	16.871,80	-101.900,32
<b>TOTALE</b>		<b>423.704,74</b>	<b>333.171,34</b>	<b>-90.533,40</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:

€ 11.140,10 fondo solidarietà alimentare e € 6.000,00 donazioni da privati delibera G.C. n.ro 28 del 7/04/2020, parere revisore n.ro 4 del 7/4/2020;

€ 5.520,55 trasferimento per spese sanificazione e prestazioni polizia locale e € 1.910,00 donazioni da privati, delibera G.C. n.ro 32 del 28/4/2020, parere revisore n.ro 5 del 27/04/2020;

€ 2.135,00 aumento capitolo donazioni da privati, delibera C.C. n.ro 13 del 03/06/2020, parere revisore n.ro 7 del 29/05/2020

€ 22.641,00 trasferimento fondo funzioni fondamentali, delibera C.C. N.RO 22 DEL 24/07/2020, parere revisore n.ro 11 del 24/07/2020;

€ 32.859,80 ulteriore trasferimento fondo funzioni fondamentali delibera G.C. n.ro 62 del 15/09/2020, parere revisore n.ro 13 del 28/09/2020;

€ 844,28 Trasferimento per esenzione Imu settore turistico;

€ 254,55 trasferimento ristoro comuni per minori entrate Tosap;

€ 1.200,00 contributi per scuole;

€ 5.089,46 contributi per centri estivi;

€ 857,91 contributo spettante per fattispecie specifiche di Legge; Delibera G.C. n.ro 76 del 30/10/2020, parere revisore n.ro 17 del 05/11/2020;

€ 11.140,10 ulteriori fondi solidarietà alimentare delibera G.C. n.ro 88 del 30/11/2020 parere revisore n-ro 19 del 30/11/2020;

€ 38.059,00 ristoro attività commerciali e 10.076,6 fondo contagi e decessi, delibera G.C. n.ro 99 del 29/12/2020.

### 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	€ 445.527,77	€ 314.033,05
Spese macroaggregato 103	€ 688,65	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 30.134,07	€ 20.398,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		€ 35.098,87
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 476.350,49</b>	<b>€ 369.529,99</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 99.727,48</b>	€ 3.356,55
(-) Altre componenti escluse:		€ 25.468,35
di cui rinnovi contrattuali		€ 25.468,35
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 376.623,01</b>	<b>€ 340.705,09</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.16 del 25/02/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
parere revisore verbale n.ro1 del 24/02/2020;

La Giunta con delibera n.ro 64 del 15/09/2020 ha certificato i fondi risorse decentrate.

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**

Nell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso ad ulteriore indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	43.514,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	2.839,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>40.674,51</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 202.504,40	€ 46.194,11	€ 43.514,39
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 10.338,44	-€ 2.679,72	-€ 2.839,88
Estinzioni anticipate (-)	-€ 145.971,85		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 46.194,11</b>	<b>€ 43.514,39</b>	<b>€ 40.674,51</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.059,00	2.050,00	2.050,00
Debito medio per abitante	22,44	21,23	19,84

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 4.509,92	€ 645,52	€ 485,36
Quota capitale	156.310,29	2.679,72	2.839,88
<b>Totale fine anno</b>	<b>160.820,21</b>	<b>3.325,24</b>	<b>3.325,24</b>

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

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

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

Con delibera del Consiglio Comunale n.29 del 29 Settembre 2020 l'Ente ha incrementato la propria quota di partecipazione in Seta spa procedendo all'acquisto delle azioni di SETA SPA offerte dal Consorzio di Bacino 16 per un totale di n. 26.267 azioni, verso il prezzo di euro 1,19/azione e così, in totale per 31.257,73 euro.

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

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.487.311,15	6.760.598,36	-273.287,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.273.765,74	4.050.190,55	223.575,19
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>10.761.076,89</b>	<b>10.810.788,91</b>	<b>-49.712,02</b>
A) PATRIMONIO NETTO	6.931.377,46	6.871.809,10	59.568,36
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	44.182,77	35.902,77	8.280,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	589.851,47	734.974,24	-145.122,77
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.195.665,19	3.168.102,80	27.562,39
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>10.761.076,89</b>	<b>10.810.788,91</b>	<b>-49.712,02</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>47.405,00</b>	<b>120.157,40</b>	<b>-72.752,40</b>

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

L'Ente per la compilazione e la tenuta dell'inventario si affida alla gestione di una società esterna. Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3; i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	510.322,77
II	Riserve	6.373.391,33
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00
b	<i>da capitale</i>	92.337,22
c	<i>da permessi di costruire</i>	904.665,19
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.376.388,92
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	47.663,36
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>6.931.377,46</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare l'utile dell'esercizio a riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Il conto economico presenta questa situazione:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.716.672,38	1.507.304,33	209.368,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.671.148,32	1.771.127,96	-99.979,64
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3.652,27	-645,52	4.297,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	20.816,84	73.481,25	-52.664,41
IMPOSTE	22.329,31	24.478,50	-2.149,19
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>47.663,86</b>	<b>-215.466,40</b>	<b>263.130,26</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 47.663,36 rispetto all'esercizio 2019 di € -215.466,20 evidenzia un importante passaggio da una situazione decisamente negativa ad una moderatamente positiva.

#### **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. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

#### **9. 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

Firma autografa omessa ai sensi dell'art. 3 D.Lgs. n.ro 39/1993