

Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

Comune di PEZZANA

Provincia di VERCELLI

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 9 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione 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.

L'Organo di Revisione 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 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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.

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

Torino, 9/4/2021

L'ORGANO DI REVISIONE



1. PREMESSA

Il Comune di Pezzana registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1288 abitanti.

L'Organo di Revisione 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 oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo, nè in dissesto.

L'Organo di Revisione prende atto che gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

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)	277.876,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	277.876,77
Differenza	0,00

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	122.490,99	254.436,71	277.876,77
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

- 1 trimestre 2020 verbale del 17/04/2020
- 2 trimestre 2020 verbale del 17/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale del 05/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale del 27/02/2021

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. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 13.13 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad € 66.651,45.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 24/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				14.025,00	59.598,36	677,68	20.570,09	94.871,13
Titolo 2							3.411,71	3.411,71
Titolo 3		1.483,54	1.483,54	1.483,54	1.483,54	1.295,50	16.474,76	23.704,42
Titolo 4						8.992,79	49.698,32	58.691,11
Titolo 5					19.441,32	0,00	0,00	19.441,32
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00		0,00
Titolo 9							1.549,37	1.549,37
Totale	0,00	1.483,54	1.483,54	15.508,54	80.523,22	10.965,97	91.704,25	201.669,06

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere presenti residui con un'anzianità superiore a 5 anni relativi a proventi da canone di locazione antenna di telecomunicazioni per € 1.483,54. Risulta valorizzato il FCDE;

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:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		535,18		1.001,14	1.958,69	10.587,06	188.849,47	202.931,54
Titolo 2				305,00	671,00		37.309,63	38.285,63
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00		0,00
Titolo 5						0,00		0,00
Titolo 7		266,25				117,53	9.148,67	9.532,45
Totale	0,00	801,43	0,00	1.306,14	2.629,69	10.704,59	235.307,77	250.749,62

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere presenti residui con un'anzianità superiore a 5 anni relativi a trasferimenti dovuti al Ministero Interno per saldo prestazioni segretario comunale e per restituzione depositi cauzionali;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			254.436,71
RISCOSSIONI	35.853,82	786.982,68	822.836,50
PAGAMENTI	241.185,27	558.211,17	799.396,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			277.876,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			277.876,77
RESIDUI ATTIVI	109.964,81	91.704,25	201.669,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	15.441,85	235.307,77	250.749,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.597,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			20.387,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			204.811,56

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	85.167,99
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	38.824,07
Fondo pluriennale vincolato di spesa	23.984,65
SALDO FPV	14.839,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	60,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.591,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.531,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	85.167,99
SALDO FPV	14.839,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.531,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	11.004,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	87.267,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	204.811,56

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	59.202,22	98.272,22	204.811,56
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	34.288,38	52.543,25	86.565,80
Parte vincolata (C)	0,00	11.861,64	71.500,13
Parte destinata agli investimenti (D)	22.958,95	22.739,35	22.739,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.954,89	11.127,98	24.006,28

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
2 del 10/3/2020	variazione al bilancio di previsione 2020/2022	NO	1 del 04/03/2020
6 del 30/6/2020	variazione al bilancio di previsione 2020/2022	SI € 3.639,81	6 del 24/06/2020
29 del 12/11/2020			9 del 09/11/2020

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
10 DEL 08/05/2020	Variazione di bilancio per somme esigibili		
12 del 08/05/2020	Variazione di bilancio 2020-2022 – emergenza covid 19	NO	3 DEL 04/05/2020
34 del 01/12/2020	Variazione di bilancio 2020/2022 – misure finanziarie urgenti connesse all'emergenza epidemiologica COVID-19	SI € 7.365,06	10 del 30/11/2020

Non sono presenti variazioni con determinazione Dirigenziale

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	6	7
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		
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		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	3	3
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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
	52.543,25	11.861,64	22.739,35	11.127,98	98.272,22
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	5.965,06				5.965,06
Utilizzo parte vincolata		3.639,81			3.639,81
Utilizzo parte destinata agli investimenti			1.400,00		1.400,00
Valore delle parti non utilizzate	46.578,19	8.221,83	21.339,35	11.127,98	87.267,35
Totale	52.543,25	11.861,64	22.739,35	11.127,98	98.272,22

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	52.543,25	52.543,25
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	5.965,06	5.965,06
Valore delle parti non utilizzate	46.578,19	0,00	0,00	46.578,19	93.156,38
Totale	0,00	0,00	0,00	52.543,25	52.543,25

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	11.861,64	11.861,64
Utilizzo parte vincolata	3.639,81	0,00	0,00	0,00	3.639,81
Valore delle parti non utilizzate	7.794,46	427,37	0,00	11.861,64	20.083,47
Totale	0,00	0,00	0,00	11.861,64	11.861,64

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;

- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) 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.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione 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.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha applicato la deroga prevista dall'art. 107 bis del D. L. 118/2020. L'ente ha incrementato l'importo calcolato con la svalutazione dei residui attivi inerenti al recupero dell'evasione IMU.

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

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad € 411.63.

Altri fondi e accantonamenti

L'organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 450,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente sta provvedendo alla compilazione ed al successivo invio entro il termine del 31/5/2021 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.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020.

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 nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione 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 correttamente 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.

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		107.837,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.628,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	61.503,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		35.705,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	29.359,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.346,37
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.175,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.775,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.400,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.400,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		111.012,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		10.628,58
Risorse vincolate nel bilancio		63.278,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		37.105,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		29.359,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.746,37

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): € 111.012,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 37.105,40
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.746,37

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	552.714,77	537.714,34	97,3%
Titolo 2	128.889,11	134.767,58	104,6%
Titolo 3	70.011,69	32.146,19	45,9%
Titolo 4	99.957,21	35.703,61	35,7%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	
Titolo 7	175.000,00	175.000,00	100,0%
Titolo 9	263.721,97	263.721,97	100,0%
TOTALE	1.290.294,75	1.179.053,69	91,4%

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	552.714,77	552.714,77	537.714,34	97,29
Titolo II	128.889,11	128.889,11	134.767,58	104,56
Titolo III	70.011,69	70.011,69	32.146,19	45,92
Titolo IV	99.957,21	99.957,21	35.703,61	35,72
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	25.617,55	14.085,33	1.775,00
Riscossione	25.617,55	14.085,33	1.775,00

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	700.177,60	700.177,60	100,0%
Titolo 2	138.484,12	138.484,12	100,0%
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	62.740,00	62.740,00	100,0%
Titolo 5	175.000,00	175.000,00	100,0%
Titolo 7	263.721,97	263.721,97	100,0%
TOTALE	1.340.123,69	1.340.123,69	100,0%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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	0,00	48.641,35	48.641,35
102	imposte e tasse a carico ente	0,00	6.864,21	6.864,21
103	acquisto beni e servizi	0,00	138.350,38	138.350,38
104	trasferimenti correnti	0,00	342.187,72	342.187,72
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	32.789,21	32.789,21
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	852,60	852,60
110	altre spese correnti	0,00	12.537,33	12.537,33
TOTALE		0,00	582.222,80	582.222,80

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	0,00	100.366,44	100.366,44
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	100.366,44	100.366,44

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	5.336,97	3.597,25
FPV di parte capitale	33.487,10	20.387,40
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	38.824,07	23.984,65

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.387,48	5.336,97	3.597,25
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 *	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**	4.387,48	5.336,97	3.597,25
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	90.000,00	33.487,10	20.387,40
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	90.000,00	33.487,10	20.387,40
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:

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	3.122,04
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	475,21
Totale FPV 2020 spesa corrente	3.597,25

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.

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

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

n. 11 del 14/12/2020

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	852.798,51	871.870,74	807.661,77
Nuovi prestiti (+)	90.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	70.927,77	64.208,97	62.740,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	871.870,74	807.661,77	744.921,77
Nr. Abitanti al 31/12	1.292,00	1.292,00	1.288,00
Debito medio per abitante	674,82	625,13	578,36

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	38.181,83	38.221,94	32.789,21
Quota capitale	70.927,77	64.208,97	62.729,61
Totale fine anno	109.109,60	102.430,91	95.518,82

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

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 in data 21/12/2020 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)
C.I.S.A.S.	1,22%	SI
A.M.C. S.p.A.	1,22%	SI

L'Organo di Revisione 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.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.692.210,83	1.716.097,04	-23.886,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.199.009,22	1.425.539,98	-226.530,76
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.891.220,05	3.141.637,02	-250.416,97
A) PATRIMONIO NETTO	900.561,75	865.720,09	34.841,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.000,00	0,00	4.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.949.028,60	2.252.110,96	-303.082,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	37.629,70	23.805,97	13.823,73
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.891.220,05	3.141.637,02	-250.416,97
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

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

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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

La sottoscritta dichiara che non sussistono irregolarità contabili e finanziarie, né inadempienze.

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile, si evidenzia:

- Attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- Rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- Congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- Attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE


