

Comune di Capergnanica

Provincia di Cremona

Verbale n. 4 del 25/05/2021

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 nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 19 **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 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Alzano Lombardo, lì 25/05/2021

IL REVISORE UNICO
Dott. Barbara Stella Pellicoli

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.....	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	14
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	15
9. CONCLUSIONI	16

PREMESSA

Il Comune di Capergnanica registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2168 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 *"Approvato dalla Giunta"*.

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

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

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:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	414.380,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	414.380,60
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale del 23/06/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale del 07/09/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale del 02/12/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale del 16/02/2021

Con verbale del 16/02/2021 ha accertato pertanto 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 si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	4.754,68	40.000,00	236.616,10
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	4.754,68	40.000,00	236.616,10
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	40.000,00	202.251,30	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	4.754,68	5.635,20	88.280,98
Fondi vincolati al 31.12	=	40.000,00	236.616,10	148.335,12
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	40.000,00	236.616,10	148.335,12

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 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) = 61,30 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 76,61 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	7.093,40		6.253,95		22.032,73	9.587,82	181.009,46	225.977,36
Titolo 2						0,00	12.983,54	12.983,54
Titolo 3						15.538,00	45.859,17	61.397,17
Titolo 4						51.452,00	599.944,32	651.396,32
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	6.000,00	6.000,00
Totale	7.093,40	0,00	6.253,95	0,00	22.032,73	76.577,82	845.796,49	957.754,39

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					17.231,17	19.831,50	270.995,27	308.057,94
Titolo 2						0,00	315.264,28	315.264,28
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	7.800,00	100,00			1.500,00	600,00	23.272,27	33.272,27
Totale	7.800,00	100,00	0,00	0,00	18.731,17	20.431,50	609.531,82	656.594,49

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			369.253,31
RISCOSSIONI	187.187,55	3.931.765,18	4.118.952,73
PAGAMENTI	196.092,21	3.877.733,23	4.073.825,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			414.380,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			414.380,60
RESIDUI ATTIVI	111.957,90	845.796,49	957.754,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	47.062,67	609.531,82	656.594,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.594,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			555.133,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			156.812,53

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	290.296,62
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	259.711,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	558.727,97
SALDO FPV	-299.016,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.691,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.744,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.053,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	290.296,62
SALDO FPV	-299.016,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.053,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	100.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	57.478,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	156.812,53

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	72.886,54	157.478,96	156.812,53
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	13.665,00	21.083,00	26.615,00
Parte vincolata (C)	24.100,00	125.059,80	130.197,53
Parte destinata agli investimenti (D)	5.706,40	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	29.415,14	11.336,16	0,00

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
	21.083,00	125.059,80	0,00	11.336,16	157.478,96
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		100.000,00			100.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	21.083,00	25.059,80	0,00	11.336,16	57.478,96
Totale	21.083,00	125.059,80	0,00	11.336,16	157.478,96

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	21.083,00	21.083,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	21.083,00	21.083,00
Totale	0,00	0,00	0,00	21.083,00	21.083,00

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	121.464,80	0,00	3.595,00	125.059,80
Utilizzo parte vincolata	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	21.464,80	0,00	3.595,00	25.059,80
Totale	0,00	121.464,80	0,00	3.595,00	125.059,80

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

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

Il Revisore Unico ha verificato che l'avanzo vincolato tiene conto delle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle entrate TARI ed è pari a € 22.950,00.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha effettuato anticipazioni di liquidità

Fondo contenzioso

L'Ente non ha accantonato fondi per contenziosi in quanto non ci sono contenziosi in essere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.665,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		231.719,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.532,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	107.655,27
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		118.532,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		118.532,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-140.439,17
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		-140.439,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-140.439,17
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		91.280,26
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.532,00
Risorse vincolate nel bilancio		107.655,27
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-21.907,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-21.907,01

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è **negativo** in quanto le risorse vincolate nel bilancio sono superiori al risultato di competenza.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	814.820,00	815.780,00	795.573,32	100,1%	97,5%
Titolo 2	69.050,00	350.192,99	336.616,92	507,2%	96,1%
Titolo 3	322.887,00	283.766,00	230.367,39	87,9%	81,2%
Titolo 4	3.233.800,17	3.302.237,17	1.483.969,13	102,1%	44,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	423.500,00	743.500,00	736.473,86	175,6%	99,1%
Titolo 9	338.000,00	1.403.000,00	1.194.561,05	415,1%	85,1%
TOTALE	5.202.057,17	6.898.476,16	4.777.561,67	132,6%	69,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.165.692,00	1.297.103,19	1.112.923,77	111,3%	85,8%
Titolo 2	3.600.511,78	3.798.019,58	1.428.986,91	105,5%	37,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	34.065,00	16.565,00	14.319,46	48,6%	86,4%
Titolo 5	423.500,00	743.500,00	736.473,86	175,6%	99,1%
Titolo 7	338.000,00	1.403.000,00	1.194.561,05	415,1%	85,1%
TOTALE	5.561.768,78	7.258.187,77	4.487.265,05	130,5%	61,8%

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. 3 del 16/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	3.594,97
FPV di parte capitale	259.711,61	555.133,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	259.711,61	558.727,97

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	6.710,00	0,00	3.594,97
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 **	2.910,00	0,00	3.594,97
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	
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	3.800,00	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

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 1/03/2019

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 01/01/2020 è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	259.711,61	555.133,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	259.711,61	333.771,04
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	85.869,07
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	3.594,97
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
Totale FPV 2020 spesa corrente	3.594,97

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	815.780,00	795.573,32	614.563,86	77,25
Titolo II	350.192,99	336.616,92	323.633,38	96,14
Titolo III	283.766,00	230.367,39	184.508,22	80,09
Titolo IV	3.302.237,17	1.483.969,13	884.024,81	59,57
Titolo V	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	9.000,00	1.823,57	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES			0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	2.500,00	285,66	0,00	0,00
TOTALE	11.500,00	2.109,23	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza	€ 9.390,77	
Residui totali	9.390,77	
FCDE al 31/12/2020		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	33.778,30	28.524,27	17.918,96
Riscossione	33.778,30	28.524,27	17.918,96

Non vi sono contributi derivanti da permessi a costruire destinati spese correnti nel triennio.

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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	200,90	79,40	0,00
riscossione	200,90	29,40	0,00
%riscossione	100,00	37,03	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	200,90	79,40	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	200,90	79,40	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	200,90	79,40	0,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	

L'ente **non ha provveduto** all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno, in quanto non sono stati accertati importi nell'anno 2020.

Gli importi dell'anno 2018 e 2019 sono stati utilizzati per la segnaletica.

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	144.670,12	147.844,88	3.174,76
102	imposte e tasse a carico ente	11.411,21	10.790,71	-620,50
103	acquisto beni e servizi	619.973,48	710.855,03	90.881,55
104	trasferimenti correnti	96.087,37	142.431,45	46.344,08
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	32.097,72	43.482,78	11.385,06
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	17.325,76	24.425,67	7.099,91
110	altre spese correnti	34.711,69	33.093,25	-1.618,44
TOTALE		956.277,35	1.112.923,77	156.646,42

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	510.958,24	1.428.986,91	918.028,67
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		510.958,24	1.428.986,91	918.028,67

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:

Solidarietà alimentare	€.	22.881,56
Trasferimenti compensativi TOSAP	€.	2.908,57
Contributo sanificazione	€..	8.168,18
Lavoro straord. Personale polizia locale	€.	748,88
Contributi centri estivi	€.	3.771,55
Fondo art.112 D.L. 34/20	€.	132.520,73
Fondo esercizio funzioni fondamentali	€.	85.001,39

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse:

- 1) Parere n. 4 del 18/05/2020 – variazione d'urgenza per emergenza Covid-19. Sanificazione e disinfezione degli uffici comunali, e erogazione fondo per lavoro straordinario del personale della Polizia Locale;
- 2) Parere n. 5 del 19/05/2020 – Rinegoziazione dei prestiti concessi al Comune da CDP, finalizzato utilizzare i risparmi di spesa per far fronte alla copertura di maggiori spese/minori entrate, derivanti dall'emergenza epidemologica Covid-19;
- 3) Parere n. 10 del 29/06/2020 – Variazione di bilancio a seguito dell'emanazione di vari decreti che prevedono l'attribuzione di risorse ai Comuni per contrastare l'emergenza Covid-19;

4) Parere n. 11 del 10/08/2020 – Variazione di bilancio, per contributi statali e minori entrate, relativi all'emergenza Covid-19;

5) Parere n. 15 del 29/11/2020 Variazione di bilancio per eventi legati all'emergenza Covid-19;

6) Parere n. 18 del 18/12/2020 variazione di bilancio, per adozione di misure urgenti si solidarietà alimentare

7) Parere n. 19 del 30/12/2020 Variazione di bilancio per provvedimento d'urgenza relativo all'incremento del fondo per funzioni fondamentali.

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	213.338,11	147.844,88
Spese macroaggregato 103	23.565,06	20.761,43
Irap macroaggregato 102	14.528,18	9.967,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: RIMBORSO SPESE SER.SEGR.AD ALTRI ENTI	7.333,03	0,00
Altre spese: segreteria convenzionata	0,00	13.257,85
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	258.764,38	191.832,07
(-) Componenti escluse (B)	3.732,17	9.322,26
(-) Altre componenti escluse:	53.875,63	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	9.322,26
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	201.156,58	182.509,81

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.13 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 espresso unitamente alla nota di aggiornamento al DUP 2020/2022, con verbale n. 1 del 31/03/2020.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale n. 20 del 30/12/2020.

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

(eventuale) Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.140.394,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	14.319,46
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.126.074,91

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	832.081,54	807.745,91	1.140.394,37
Nuovi prestiti (+)	0,00	376.471,35	0,00
Prestiti rimborsati (-)	42.038,72	43.822,89	14.319,46
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	17.703,09		
Totale fine anno	807.745,91	1.140.394,37	1.126.074,92
Nr. Abitanti al 31/12	2.158,00	2.168,00	2.174,00
Debito medio per abitante	374,30	526,01	517,97

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	34.201,20	32.097,72	43.482,78
Quota capitale	42.038,72	43.822,89	14.319,46
Totale fine anno	76.239,92	75.920,61	57.802,24

Il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio e si rinvia al verbale n 5 del 19/05/2020.

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 particolari **criticità**.

Tutte le società partecipate hanno fornito l'informativa asseverata dall'organo di Revisione ad accezione della società Padania Acque che, alla data odierna, non ha ancora approvato il bilancio. Pertanto si invita l'Ente a richiedere tale informativa dopo l'approvazione del bilancio 2020.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che

l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.365.056,47	7.986.868,31	1.378.188,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.349.184,99	654.021,88	695.163,11
D) RATEI E RISCONTI	0,00	416,96	-416,96
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.714.241,46	8.641.307,15	2.072.934,31
A) PATRIMONIO NETTO	5.348.773,84	5.035.328,07	313.445,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.665,00	3.015,00	650,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.782.669,40	1.395.293,68	387.375,72
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.579.133,22	2.207.670,40	1.371.462,82
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.714.241,46	8.641.307,15	2.072.934,31
TOTALE CONTI D'ORDINE	555.133,00	259.711,61	295.421,39

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

Le immobilizzazioni sono incrementate di €. 1.378.188,16. Tale aumento è stato determinato principalmente dall'aumento delle immobilizzazioni in corso ed acconti per i lavori eseguiti sulla realizzazione del nuovo Polo dell'Infanzia.

L'attivo circolante ha avuto un incremento di €. 695.163,11 dovuto principalmente all'aumento dei crediti di natura tributaria, ai crediti per trasferimenti e contributi e all'aumento della giacenza di tesoreria.

Il patrimonio netto ha avuto un incremento di €. 313.445,77.

I debiti hanno avuto un incremento di €. 387.375,72, determinato principalmente all'incremento dei debiti verso fornitori.

I ratei e i risconti e i contributi agli investimenti hanno avuto un incremento di €. 1.371.462,82 determinato principalmente da contributi agli investimenti.

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

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

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

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

a) i criteri di valutazione utilizzati;

- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n). In particolare si evidenzia che i residui con anzianità superiore a cinque anni si riferiscono a riscossioni a ruolo, che pertanto vengono incassate, mano a mano, a rate negli anni.
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione. Non presente in quanto non ricorre la fattispecie.
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione. Non presente in quanto non ricorre la fattispecie.;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet. Non presente in quanto non ricorre la fattispecie.;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Per la società partecipata COMUNITA' SOCIALE CREMASCA ASC CONSORZIO INFORMATICA E TERRITORIO SPA E SOCIETA' CREMASCA RETI E PATRIMONIO SPA l'informativa è asseverata dai rispettivi organi di revisione. Mentre per la partecipata PADANIA ACQUE SPA tale informativa non è stata asseverata dall'Organo di Revisione della partecipata in quanto alla data odierna la società non ha ancora approvato il bilancio.
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata. Non presente in quanto non ricorre la fattispecie.;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti. Non presente in quanto non ricorre la fattispecie.
- n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili; Non presente in quanto non ricorre la fattispecie.
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto

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

DOTT. BARBARA STELLA PELLICOLI