

Comune di Roana

Provincia di Vicenza

Verbale n. 3 del 22 aprile 2021

RELAZIONE del REVISORE UNICO 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, nominato con atto consiliare n. 56 del 29 dicembre 2020, tenuto conto che l'attività di vigilanza nel corso del 2020, esercizio a cui si riferisce la presente relazione, è stata svolta dal precedente revisore, dott. Vivian Gianfranco, ha acquisito dallo stesso le relazioni precedenti e si è confrontato telefonicamente sulla regolarità dell'esercizio chiuso al 31.12.2020.

Il sottoscritto, nel periodo dal 1 gennaio 2021 ad oggi, ha emesso i seguenti pareri:

- 24 febbraio 2021 Modifica piano triennale di fabbisogni di personale 2021/2023, per l'anno 2021;
- 23 marzo 2021 Ratifica variazione urgente al bilancio di previsione 2021/2023 deliberazione n. 11 del 04/03/2021
- 08 aprile 2021 Riaccertamento ordinario dei residui

ed ha effettuato una verifica trimestrale in data 19 febbraio 2021, come da verbale n. 2/2021.

Dalla documentazione ricevuta ed esaminata 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 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 precedente.

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

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Roana , lì 23 aprile 2021

IL REVISORE UNICO

Dr. Corradini Gianni

Sommario

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

PREMESSA

Il Comune di Roana registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4220 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.

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:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	3.870.524,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.870.524,14
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 18/06/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale del 20/08/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale del 19/11/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale del 19/02/2021

Con verbale n. 2 del 19/02/2021 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.

L'ente nel corso del 2020 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

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	+	26.749,00	26.749,00	26.749,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	26.749,00	26.749,00	26.749,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	26.749,00	26.749,00	26.749,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	26.749,00	26.749,00	26.749,00

Che nel 2020 la cassa vincolata non è stata utilizzata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere rilasciato l'8 aprile 2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva che esistono residui attivi antecedenti il 2015 per euro 227.727,21 e residui passivi relativi al periodo antecedente il 2015 per euro 309.851,27.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore rileva le seguenti capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (escluso titolo 9) 39,90%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (escluso titolo 7) 54,50%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				4.110,35	10.575,12	51.833,88	395.376,53	461.895,88
Titolo 2					4.800,00	714,60	2.086,46	7.601,06
Titolo 3	133.279,59	51.943,62	9.906,12	54.196,37	88.201,16	87.956,81	315.342,81	740.826,48
Titolo 4	51.179,46		2.447,08	72.274,41	86.398,00	243.488,59	372.392,12	828.179,66
Titolo 5							0,00	0,00
Titolo 6	40.461,21						0,00	40.461,21
Titolo 7							0,00	0,00
Titolo 9	2.806,95	409,00	404,00	936,22	2.829,25	5.614,64	9.501,59	22.501,65
Totale	227.727,21	52.352,62	12.757,20	131.517,35	192.803,53	389.608,52	1.094.699,51	2.101.465,94

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	45.472,37	15.450,46	25.843,25	33.064,50	55.099,35	128.898,24	1.045.296,15	1.349.124,32
Titolo 2	227.839,27	5.932,44	36.987,19		48.913,37	54.844,76	504.628,16	879.145,19
Titolo 3							0,00	0,00
Titolo 4							11.801,77	11.801,77
Titolo 5							0,00	0,00
Titolo 7	36.539,63	11.213,74	7.823,93	5.305,32	69.018,01	79.490,53	276.243,84	485.635,00
Totale	309.851,27	32.596,64	70.654,37	38.369,82	173.030,73	263.233,53	1.837.969,92	2.725.706,28

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.891.919,09
RISCOSSIONI	708.440,66	13.903.123,64	14.611.564,30
PAGAMENTI	1.233.633,62	12.399.325,63	13.632.959,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.870.524,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.870.524,14
RESIDUI ATTIVI	1.006.766,43	1.094.699,51	2.101.465,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	887.736,36	1.837.969,92	2.725.706,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			134.837,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.176.800,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.934.645,82

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	760.527,60
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.328.086,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.311.637,98
SALDO FPV	16.448,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	59.597,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	141.784,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	82.187,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	760.527,60
SALDO FPV	16.448,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	82.187,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	758.688,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	316.793,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.934.645,82

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	806.393,20	1.075.481,67	1.934.645,82
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	232.410,00	139.126,00	149.036,75
Parte vincolata (C)	15.900,38	5.550,38	763.252,38
Parte destinata agli investimenti (D)	25.652,90	43.051,86	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	532.429,92	887.753,43	1.022.356,69

L'ente ha incrementato considerevolmente la parte disponibile del risultato di amministrazione

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
	139.126,00	5.550,38	43.051,86	887.753,43	1.075.481,67
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				715.636,14	715.636,14
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					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			43.051,86		43.051,86
Valore delle parti non utilizzate	139.126,00	5.550,38	0,00	172.117,29	316.793,67
Totale	139.126,00	5.550,38	43.051,86	887.753,43	1.075.481,67

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	139.126,00	139.126,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	139.126,00	139.126,00
Totale	0,00	0,00	0,00	139.126,00	139.126,00

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	0,00	0,00	5.550,38	5.550,38
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	5.550,38	5.550,38
Totale	0,00	0,00	0,00	5.550,38	5.550,38

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 Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Si precisa che la commissione Arconet, con la Faq 47, recentemente pubblicata, ha rilevato che nel caso di rendiconto approvato senza aver compilato in via definitiva la certificazione c.d. Covid 19, un ente si può trovare in seguito nella necessità di modificare gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegatoa/2).

La Commissione ha precisato che in tal caso gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le medesime modalità previste per l'approvazione del rendiconto stesso, quindi con deliberazione di Consiglio assoggettata al preventivo controllo dell'organo di Revisione.

Il Collegio, preso atto di quanto sopra, rinvia al successivo controllo della certificazione definitiva ogni ulteriore analisi sul punto.

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
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

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: introiti legname- fitti attivi- concessioni malghe- introiti diversi (non coperti da fideiussione) ed è pari a € 146.108,75.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	291.362,07	305.461,28	305.461,28	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	290.168,70	0,00		
	Percentuale di riscossione					99,6%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		0,00	4.885,95	10.575,12	78.591,73	81.601,87	148.121,22	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	755,60	0,00	26.757,85	0,00		
	Percentuale di riscossione			15,5%		34,0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		0,00	0,00	3.217,39	2.000,00	53.165,16	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00		
	Percentuale di riscossione					100,0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	26.020,25	0,00	0,00	20.779,05	98.035,78	105.393,17	203.138,17	23.477,73
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	6.049,90	44.041,08	0,00		
	Percentuale di riscossione				29,1%	44,9%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	6.622,59	6.622,59	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha attivato il FAL

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, in quanto, come hanno dichiarato i responsabili, non ci sono in essere contenziosi per i quali siano stati richiesti danni o risarcimenti all'Ente e gli incarichi ai legali per questioni urbanistiche sono stati già interamente finanziati.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha necessità di accantonamenti per perdite di aziende o società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.928,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente non ha istituito altri fondi e/o accantonamenti per aumenti contrattuali

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		1.173.977,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	757.702,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		416.275,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.952,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		414.323,54
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		361.687,04
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		361.687,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		361.687,04
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.535.664,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		757.702,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		777.962,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.952,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		776.010,58

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'Ente registra un'equilibrata e corretta gestione di competenza

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha registrato debiti fuori bilancio

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	4.515.451,12	4.556.941,12	4.430.974,79	100,9%	97,2%
Titolo 2	130.237,86	1.145.427,17	1.189.725,29	879,5%	103,9%
Titolo 3	1.826.180,38	2.486.702,38	2.595.393,13	136,2%	104,4%
Titolo 4	349.000,00	5.954.136,65	5.761.032,43	1706,1%	96,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.434.000,00	1.464.000,00	1.020.697,51	102,1%	69,7%
TOTALE	9.654.869,36	17.007.207,32	14.997.823,15	176,2%	88,2%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.869.246,29	6.872.884,42	5.592.228,61	117,1%	81,4%
Titolo 2	349.000,00	8.757.474,49	7.022.883,35	2509,3%	80,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	602.623,07	602.623,07	601.486,08	100,0%	99,8%
Titolo 5	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.434.000,00	1.464.000,00	1.020.697,51	102,1%	69,7%
TOTALE	9.654.869,36	19.096.981,98	14.237.295,55	197,8%	74,6%

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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale dell'08.04.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	94.536,82	134.837,80
FPV di parte capitale	1.233.550,14	1.176.800,18
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.328.086,96	1.311.637,98

La diminuzione del FPV in conto capitale è dovuta al completamento delle opere 2020.

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	112.115,34	94.536,82	134.837,80
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***	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
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	446.509,13	1.233.550,14	1.176.800,18
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
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	62.254,07
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	17.506,75
Altri incarichi	8.944,00
Altro	46.132,98
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	134.837,80

Il fondo pluriennale vincolato rispetta gli impegni dell'Ente.

Nella voce "altri" sono compresi i seguenti impegni:

viabilità comprensorio di Cesuna impegno di spesa a favore della u.m.
manutenzione sentieri comunali e pulizia delle canalette delle strade silvo-pastorali anno 2016.
viabilità. impegno di spesa a favore della u.m. "spettabile reggenza dei sette comuni".

viabilità comprensorio di Cesuna impegno di spesa a favore della u.m. "spettabile reggenza dei sette comuni".
assegnazione del servizio di redazione dei piani di sicurezza inerenti i mercati e le fiere che si svolgono su aree pubbliche nel territorio comunale, voluti e pianificati da questo ente. determina di affidamento ed impegno di spesa.
misure urgenti di solidarietà alimentare di cui all'ordinanza del capo del dipartimento della protezione civile n.658 del 29 marzo 2020-
assegnazione buoni
misure urgenti di solidarietà alimentare di cui al decreto legge 154 del 23 novembre 2020 - misure finanziarie urgenti connesse all'emergenza epidemiologica da covid-19 - impegno di spesa

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	4.556.941,12	4.430.974,79	4.035.598,26	91,08
Titolo II	1.145.427,17	1.189.725,29	1.187.638,33	99,82
Titolo III	2.486.702,38	2.595.393,13	2.280.050,32	87,85
Titolo IV	5.954.136,65	5.761.032,43	5.388.640,31	93,54
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata, e ne constata la loro corretta previsione.

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	83.351,12	83.152,78
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	18.000,00	17.333,99
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00
TOTALE	101.351,12	100.486,77

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 291.362,07	
Residui riscossi nel 2020	€ 290.168,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.193,37	
Residui al 31/12/2020	-0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 305.461,28	
Residui totali	305.461,28	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 21.327,02	
Residui riscossi nel 2020	€ 21.273,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 53,10	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	100,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 94.052,80	
Residui riscossi nel 2020	€ 27.533,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	66.519,35	70,73%
Residui della competenza	€ 81.601,87	
Residui totali	148.121,22	
FCDE al 31/12/2020		

TARSU – TARI sono state penalizzate dall'emergenza Covid, l'Ente dovrà fare un sollecito e procedere con gli avvisi di accertamento

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	123.831,46	212.441,46	237.005,32
Riscossione	118.536,39	212.441,46	230.382,73

I contributi per permessi da costruire e le relative sanzioni sono stati destinati esclusivamente a spese per investimenti.

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	31.999,80	35.558,69	76.318,19
riscossione	19.303,07	33.558,69	23.153,03
%riscossione	60,32	94,38	30,34

Per le sanzioni non rimosse relative al 2018 l'Ente ha incaricato Abaco s.p.a della riscossione coattiva.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	31.999,80	35.558,69	76.318,19
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	31.999,80	35.558,69	76.318,19
destinazione a spesa corrente vincolata	31.999,80	35.558,69	47.811,83
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	62,65%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.217,39	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	3.217,39	61,67%
Residui della competenza	€ 53.165,16	
Residui totali	56.382,55	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 151.565,54	
Residui riscossi nel 2020	€ 53.689,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 131,46	
Residui al 31/12/2020	97.745,00	64,49%
Residui della competenza	€ 105.393,17	
Residui totali	203.138,17	
FCDE al 31/12/2020	23.477,73	11,56%

I canoni non riscossi sono relativi alla concessione di malghe e impianti sportivi che sono comunque garantiti da fideiussione.

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	937.838,53	1.069.447,05	131.608,52
102	imposte e tasse a carico ente	58.258,75	66.064,46	7.805,71
103	acquisto beni e servizi	3.139.404,28	3.208.202,25	68.797,97
104	trasferimenti correnti	754.762,38	839.306,94	84.544,56
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	186.384,38	165.168,81	-21.215,57
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	63.834,01	44.111,79	-19.722,22
110	altre spese correnti	266.347,37	199.927,31	-66.420,06
TOTALE		5.406.829,70	5.592.228,61	185.398,91

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	949.811,28	7.012.420,70	6.062.609,42
203	Contributi agli investimenti	65.870,65	0,00	-65.870,65
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	597,65	10.462,65	9.865,00
TOTALE		1.016.279,58	7.022.883,35	6.006.603,77

L'incremento degli investimenti del 2020 rispetto al 2019 è relativo alla costruzione di una seggiovia per euro 6.305.000,00 interamente finanziati da fondi ODI strategici.

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:

- Contributo sanificazione Euro 15.024,33
- Contributo per straordinario polizia locale Euro 1.465,08
- Contributo per centri estivi Euro 7.952,08
- Contributo per IMU settore turistico Euro 26.507,41
- Contributo per trasferimenti compensativi COSAP Euro 14.734,68
- Spese sanificazione Euro 3.088,74
- Contributo IMU settore turistico Euro 28.967,68
- Contributo per solidarietà alimentare Euro 53.267,98
- Contributo per funzioni fondamentali (fondone) 832.154,82

L'Amministrazione dovrà provvedere con successivo atto Consiliare a riapprovare l'allegato 2 relativo alle risorse vincolate e relative al "fondone".

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	966.152,57	901.485,21
Spese macroaggregato 103	3.402,89	0,00
Irap macroaggregato 102	59.688,95	59.986,69
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: convenzioni altri enti	0,00	16.853,09
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.029.244,41	978.324,99
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.029.244,41	978.324,99

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 135 del 18/12/2020, 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 n.1 del 24.02.2021

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.610.784,82	4.999.053,24	4.417.671,26
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	611.731,58	581.381,98	589.684,31
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	4.999.053,24	4.417.671,26	3.827.986,95
Nr. Abitanti al 31/12	4.221,00	4.220,00	4.217,00
Debito medio per abitante	1.184,33	1.046,84	907,75

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	205.826,95	186.384,38	165.168,81
Quota capitale	611.731,58	581.381,98	589.684,31
Totale fine anno	817.558,53	767.766,36	754.853,12

L'indebitamento dell'Ente, così come il peso per gli oneri finanziari, risultano in chiara ed evidente diminuzione.

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 sono emerse le seguenti **criticità**:

Relativamente al Consorzio Bim una differenza di Euro 13.487,59 di cui alla nota pec del 13.04.2021 ns. prot 6323 per valori non iscritti nella contabilità dell'Ente nell'anno 2020, ma saranno iscritti nell'anno 2021;

Relativamente all'Istituto Europeo per la Montagna una differenza di euro 138.653,00 per cui si sono chiesti chiarimenti all'Istituto con PEC del 23/04/2021.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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	40.691.715,98	35.745.495,89	4.946.220,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.974.582,26	4.552.187,59	1.422.394,67
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.666.298,24	40.297.683,48	6.368.614,76
A) PATRIMONIO NETTO	22.124.168,08	20.399.283,38	1.724.884,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.928,00	976,00	1.952,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.541.891,46	6.760.741,74	-218.850,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	17.997.310,70	13.136.682,36	4.860.628,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	46.666.298,24	40.297.683,48	6.368.614,76
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda le variazioni rispetto allo stato patrimoniale 2019 si fa rinvio alla relazione sullo stato patrimoniale messa a disposizione del sottoscritto Revisore dei conti.

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

N.B. Si ricorda che il DM 10/11/2020 precisa che nel caso in cui il fondo di dotazione negativo sia determinato dall'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione.

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.148.675,59	6.939.428,33	1.209.247,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.407.621,19	6.134.147,49	273.473,70
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-165.164,06	-186.378,27	21.214,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	68.826,05	171.696,62	-102.870,57
IMPOSTE	63.363,48	55.554,01	7.809,47
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.581.352,91	735.045,18	846.307,73

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 e che la stessa **contiene** i criteri di valutazione e le informazioni necessarie ad informare il Consiglio Comunale in merito all'attività dell'Ente nel corso dell'esercizio.

9. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Ente ha notevoli residui risalenti agli esercizi antecedenti al 2015, sulla reale sussistenza dei quali si consiglia una approfondita verifica.

Pur in assenza di cause pendenti il Revisore consiglia in futuro la costituzione di un fondo contenzioso.

Si raccomanda l'avvio in tempi brevi del recupero di TARSU e TARI

Si raccomanda un attento e puntuale monitoraggio sull'andamento del recupero delle sanzioni per violazioni del codice della strada.

Si raccomanda di completare la riconciliazione dei rapporti credito/debito con le società partecipate sollecitando le stesse a fornire le certificazioni dei saldi mancanti ed i chiarimenti in merito alle discordanze registrate dal Revisore.

Si raccomanda di verificare l'andamento della gestione in corso prima di procedere all'utilizzo dei "fondi non vincolati" dell'avanzo di amministrazione realizzato, ciò a maggior ragione tenuto conto del perdurare della situazione di emergenza Covid 19 e dei conseguenti scenari socio-economici che stanno generando contrazioni di entrate programmate e dei modificati fabbisogni di risorse in uscita.

Si raccomanda di curare l'aggiornamento costante del sito web dell'Ente al fine di garantire la trasparenza dell'azione amministrativa, inserendo anche i riferimenti di contatto con il Revisore in carica.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto, 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

DR. CORRADINI GIANNI

