

COMUNE DI SAN MAURO PASCOLI

Provincia di FORLÌ'-CESENA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA MONICA FONTI

Comune di SAN MAURO PASCOLI

Provincia di Forlì – Cesena

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 09 del 08/04/2021

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 (G.C. 46 del 06/04/2021), unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, documentata dai verbali emessi nel corso del 2020, contestualmente in particolare alle verifiche ordinarie di cassa, presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

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.

Durante l'anno 2020, verifiche e controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Il Revisore unico 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.

Montegridolfo, lì 08/04/2021

IL REVISORE UNICO

Dr.ssa Monica Fonti

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	26
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	29

1. PREMESSA

Il Comune di San Mauro Pascoli registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 12.062 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 non ha ancora caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario. L'Ente non è in disavanzo.

Il Revisore unico prende atto della determinazione n. 36 del 02/04/2021 con la quale il responsabile finanziario ha proceduto alla parificazione dei conti degli agenti contabili.

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)	4.994.315,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.994.315,76
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.268.802,74	3.677.259,51	4.994.315,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	79.320,19	71.212,44	71.212,44

La cassa vincolata ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	79.320,19	79.320,19	71.212,44
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	79.320,19	79.320,19	71.212,44

Incrementi per nuovi accreditati vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	8.107,75	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	79.320,19	71.212,44	71.212,44
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	79.320,19	71.212,44	71.212,44

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 13 del 31/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n.17 del 17/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 27 del 05/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 01 del 29/01/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 01 del 29/01/2021, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
1002605796 c/c postale	I.C.I. VIOLAZIONI	€. 1.370,33
1017222769 c/c postale	POLIZIA MUNICIPALE	€. 25.949,38
1039138217 c/c postale	ICP e DPA	€. 496,33
17298472 c/c postale	SERVIZIO DI	€. 5.169,64

	TESORERIA	
86313160 c/c postale	ADD.LE COMUNALE	€. 309,35
459479 c/c postale	T.O.S.A.P.	€. 1.793,32

L'ente non ha utilizzato nel corso del 2020 anticipazione di cassa.

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -13,88 giorni. L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -13,88 giorni.

Il dato di cui sopra dimostra che l'Ente garantisce pienamente ed in maniera puntuale il rispetto della normativa vigente, come desumibile anche dall'andamento trimestrale dell'indice di cui trattasi.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 26.082,99 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 17. Pertanto lo stock del debito scaduto e non pagato al 31/12/2020 ammonta ad €. 26.082,99.

L'esiguità dell'importo scaduto al 31/12/2020, confrontato con l'ammontare di fatture ricevute, conferma quanto sopra ribadito e cioè l'ottimo andamento dei pagamenti all'interno dell'Ente. La giacenza di cassa rilevata mediamente nell'annualità 2020, che non ha destato problematiche, ha sicuramente agevolato le azioni prefissate dalla struttura per la corretta rispondenza temporale alle tempistiche di pagamento.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia ai verbali 07 del 11/03/2021 e n. 08 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:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 37,92%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 74,51%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	1.087,57	176.787,23	218.065,19	217.071,20	249.725,13	265.638,99	919.643,67	2.048.018,98
Titolo 2	0,00						51.534,46	51.534,46
Titolo 3		150.160,43	229.169,09	272.528,98	319.538,88	578.566,42	419.669,78	1.969.633,58
Titolo 4		11.199,60			275.138,43	201.924,89	501.249,00	989.511,92
Titolo 5		10.645,09	46.171,42			249.238,69		306.055,20
Titolo 6	19.758,20							19.758,20
Titolo 7								0,00
Titolo 9				323,44	179,69	207,07	18.599,73	19.309,93
Totale	20.845,77	348.792,35	493.405,70	489.923,62	844.582,13	1.295.576,06	1.910.696,64	5.403.822,27

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;

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	179.360,13	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	104.421,49	
3	Fitti attivi	369.175,17	

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

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	3.300,00	10.359,57	12.330,27	5.807,94	44.490,79	63.395,62	1.167.300,76	1.306.984,95
Titolo 2	4.840,00	14.548,09	36.271,78	24.559,09	237.881,63	15.514,40	765.616,66	1.099.231,65
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	6.203,73	2.022,81	9.618,65	16.306,40	4.530,60	113.819,97	166.868,88	319.371,04
Totale	14.343,73	26.930,47	58.220,70	46.673,43	286.903,02	192.729,99	2.099.786,30	2.725.587,64

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;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.677.259,51
RISCOSSIONI	2.190.383,00	10.606.748,46	12.797.131,46
PAGAMENTI	2.190.921,67	9.289.153,54	11.480.075,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.994.315,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.994.315,76
RESIDUI ATTIVI	3.493.125,63	1.910.696,64	5.403.822,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	625.801,34	2.099.786,30	2.725.587,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			133.386,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.236.472,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			6.302.691,63

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.128.505,26
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.498.306,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.369.858,76
SALDO FPV	128.448,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	82.444,59

Minori residui passivi riaccertati (+)	215.023,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	132.579,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.128.505,26
SALDO FPV	128.448,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	132.579,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	981.570,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.931.588,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	6.302.691,63

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	3.577.858,49	4.913.159,19	6.302.691,63
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	2.711.706,22	3.427.847,27	3.734.590,86
Parte vincolata (C)	354.110,19	709.811,24	1.260.564,50
Parte destinata agli investimenti (D)	227.350,74	290.430,71	357.256,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	284.691,34	485.069,97	950.279,56

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

- Variazioni di Consiglio Comunale:
 - C.C. 4 DEL 19/02/2020 – PARERE n. 02/2020;
 - C.C. 13 DEL 13/05/2020 – PARERE n. 08/2020 con applicazione avanzo di amministrazione;
 - C.C. 34 DEL 27/07/2020 – PARERE n. 20/2020 con applicazione avanzo di amministrazione;
 - C.C. 49 DEL 28/09/2020 – PARERE n. 24/2020 con applicazione avanzo di amministrazione;
 - C.C. 63 DEL 30/11/2020 – PARERE n. 31/2020;
- Variazioni di Giunta Comunale:

Delibera G. C. numero	Data	Eventuale parere se necessario
5	17/01/2020	
29	05/03/2020	
41	31/03/2020	4/20
43	16/04/2020	
45	16/04/2020	
48	23/04/2020	
53	14/05/2020	

60	21/05/2020	12/20
79	09/07/2020	18/20
86	30/07/2020	
94	10/08/2020	23/20
102	19/08/2020	
107	28/08/2020	
119	01/10/2020	
121	16/10/2020	
123	23/10/2020	26/20
124	30/10/2020	
151	03/12/2020	
160	22/12/2020	
162	30/12/2020	

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Numero Determina	Data
12	17/01/2020
36	26/06/2020
20	29/01/2020
31	27/02/2020
37	09/03/2020
62	14/04/2020
72	14/05/2020
83	11/06/2020
112	19/08/2020
139	09/11/2020
151	03/12/2020
156	14/12/2020
164	30/12/2020

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	6	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	4	2

Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4	4
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	12	8
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	12	7
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	1	0

Non si riscontrano differenze significative rispetto all'annualità 2019, nonostante il forte impatto dell'emergenza epidemiologica abbia richiesto talvolta risposte rapide ed urgenti, attuate attraverso variazioni d'urgenza.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 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
	3.427.847,27	709.811,24	290.430,71	485.069,97	4.913.159,19
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				185.162,22	185.162,22
Finanziamento di spese correnti non permanenti				150.000,00	150.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		355.977,78			355.977,78
Utilizzo parte destinata agli investimenti			290.430,71		290.430,71
Valore delle parti non utilizzate	3.427.847,27	353.833,46	0,00	149.907,75	3.931.588,48
Totale	3.427.847,27	709.811,24	290.430,71	485.069,97	4.913.159,19

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	3.427.847,27	3.427.847,27
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	3.427.847,27	3.427.847,27
Totale	0,00	0,00	0,00	3.427.847,27	3.427.847,27

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	225.062,47	0,00	145.907,07	338.841,70	709.811,24
Utilizzo parte vincolata	192.070,71	0,00	145.907,07	18.000,00	355.977,78
Valore delle parti non utilizzate	32.991,76	0,00	0,00	320.841,70	353.833,46
Totale	225.062,47	0,00	145.907,07	338.841,70	709.811,24

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:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) 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 (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

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

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

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

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la percentuale media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente.

La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria, e in particolare nell'esempio n. 5.

La quantificazione del fondo è disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
 - media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
 - media semplice dei rapporti annui;
 - rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
 - media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

Tra i vari metodi viene scelta la media semplice dei rapporti annui.

Nei prospetti allegati sono illustrate le modalità di calcolo della percentuale di accantonamento al FCDE, che hanno dato il seguente esito:

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' – RENDICONTO 2020

Entrate correnti di dubbia esigibilità								
n.	codice capitolo	descrizione capitolo	residui attivi al 31/12/2020			% media ponderata somme non incassate 2016/2020	quota minima da accantonare in sede di rendiconto 2020 al FCDE**	Fondo accantonato all'esercizio n-1
			da c/residui	da c/competenza	totale			
1	11-12	Imu/ici riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	127.714,07	51.646,06	179.360,13	61,133%	109.648,24	131.393,69
2	80	Tari ordinaria	925.665,06	770.583,13	1.696.248,19	53,393%	905.679,06	1.167.657,15
3	81	Tari da accertamenti	74.776,18	29.645,31	104.421,49	69,143%	72.200,15	122.408,73
4	91	Tosap da accertamenti	-	-	-	87,553%	-	138,11
5	470-490-491-495	Concessioni di beni	26.037,70	22.295,77	48.333,47	15,780%	7.627,00	396.224,69
7	505	Proventi da sanzioni a C.d.S.	1.190.563,63	203.945,17	1.394.508,80	90,166%	1.257.377,67	1.117.818,98
totali			2.344.756,64	1.078.115,44	3.422.872,08	68,730%	2.352.532,12	2.935.641,35

L'importo complessivo accantonato al 31/12/2020 a titolo di FCDE viene quantificato in €. 3.472.029,73.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto ricorso, ai sensi del decreto del dl 35/2013, ad anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili e non ha richiesto tale anticipazione nemmeno successivamente (decreto del MEF 7/8/2015, art. 116 del d.l. n. 34/2020).

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP non sono stati effettuati accantonamenti.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 232.261,12, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. In particolare trattasi di somme rimosse in pendenza di contenzioso tributario, integralmente accantonate.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.790,00. Il fondo è stato così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.395,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.395,00
- utilizzi	
TOT. ACCANTONAMENTO FINE MANDATO SINDACO:	€ 2.790,00

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

QUOTE VINCOLATE

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

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*

- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente ha provveduto ad un'analisi di massima delle informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, considerando anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019; tale analisi non è stata ancora presentata in maniera puntuale e dettagliata riservandosi l'Ente di procedere quanto prima a sottoporre all'attenzione del revisore le risultanze dettagliate della rendicontazione di cui trattasi.

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

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

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	4.073,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0,00

Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0,00
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	14.687,51
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0,00
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0,00
Totale	18.760,51

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione. Precauzionalmente, in attesa di redigere con maggiore dettaglio la certificazione "Covid" nel termine del 31/05/2021, l'Ente ha ritenuto prudenzialmente di vincolare per l'importo di €. 639.040,71 il fondo funzioni fondamentali.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

Il Revisore unico/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 rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.972.907,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	299.233,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	690.669,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		983.004,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	7.510,01
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		975.494,30
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		265.616,43
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	216.061,39
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		49.555,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		49.555,04
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.238.523,97
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		299.233,58
Risorse vincolate nel bilancio		906.731,04
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.032.559,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.510,01
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.025.049,34

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): € 2.238.523,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.032.559,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.025.049,34

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Importo
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 442.460,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 103.500,00

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

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	7.119.350,00	6.468.360,58	6.832.036,83	90,9%	105,6%
Titolo 2	337.151,00	1.277.646,00	1.524.087,70	379,0%	119,3%
Titolo 3	1.304.430,00	1.455.315,00	1.417.566,17	111,6%	97,4%
Titolo 4	2.132.200,00	1.678.810,00	1.561.888,81	78,7%	93,0%
Titolo 5	360.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 6	360.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	2.215.000,00	2.215.000,00	1.181.865,59	100,0%	53,4%
TOTALE	13.828.131,00	13.095.131,58	12.517.445,10	94,7%	95,6%

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	6.468.360,58	6.832.036,83	5.912.393,16	86,54
Titolo II	1.277.646,00	1.524.087,70	1.472.553,24	96,62
Titolo III	1.455.315,00	1.417.566,17	997.896,39	70,40
Titolo IV	1.678.810,00	1.561.888,81	1.060.639,81	67,91
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.454.705,64	6.060,28	No fcde	
1	TARI	2.043.626,19	1.696.248,19	1.167.657,15	
1	TOSAP	84.665,36	10.681,75	0	

1	Addizionale IRPEF	786.880,43	568,32	No fcde	
3	Sanzioni CDS	325.433,27	1.394.508,80	1.117.818,98	
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	114.721,16	369.175,17	328.468,70	
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione				

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	558.854,79	450.000,00	325.433,27
riscossione	205.482,22	317.477,30	204.917,24
%riscossione	36,77	70,55	62,97

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) destinate a riparto ammontano, per l'anno 2020, ad euro 204.917,24, è stata rispettata la destinazione vincolata.

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	558.854,79	450.000,00	325.433,27
fondo svalutazione crediti corrispondente / rettifiche	353.372,57	132.522,70	120.516,03
Entrata netta	205.482,22	317.477,30	204.917,24
destinazione vincolata	106.583,30	167.016,02	113.550,09
% per spesa corrente	51,87%	52,61%	55,41%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno nei termini assegnati. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

DESTINAZIONE DEI PROVENTI DELLE SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA 2020

(Artt. 142 e 208 – D.lgs. 285/92)

Finalità	Avanzo esercizio precedente applicato	Limite minimo	Importo finanziato	Avanzo da vincolare
interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale		€. 22.182,93	al cap. peg 2820 “Prestazioni di servizio per manutenzione ordinaria strade” €. 22.182,93	0,00

DESTINAZIONE DEL PROVENTO NETTO NEL BILANCIO 2020

DELLE SANZIONI DI CUI ALL'ART. 208, COMMA 1.

QUOTA CON VINCOLO DI DESTINAZIONE PARI AL 50%

(art. 208, comma 4, D.Lgs. 285/92)

€. 91.367,16

Finalità	Avanzo esercizio precedente applicato	Limite minimo	Importo finanziato	Avanzo da vincolare
interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente	€ 23.520,03	non inferiore a un quarto della quota €. 22.841,79	al cap. peg. 2780 – Acquisto beni per segnaletica stradale €. 9.630,98 al cap. peg. 2790 – Prestazioni di servizi per segnaletica €. 13.667,19 fin. CP ed € 22.983,34 fin. Avanzo	
Totale comma 4, lett. a)	€ 23.520,03	€ 22.841,79	€ 46.281,51	€ 80,31
potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale		non inferiore a un quarto della quota €. 22.841,79	al cap. peg. 1311 – spese per servizio PM – acquisto di beni €. 16.761,54 fin. CP ed € 8.800.30 fin. Avanzo al cap. peg. 5160 – Attrezzature per servizio PM – €. // fin. CP ed € 438,52 fin. Avanzo	
Totale comma 4, lett. b)	€ 22.250,48	€. 22.841,79	€. 26.000,36	19.091,91

altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente o ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente		Parte residuale della quota	al cap. peg. 1251 – retrib.personale straord. PM € 17.754,23	
		€ 45.683,48	al cap. peg. 1261- contr.c/ente retrib.personale straord. PM € 5.520,01	
			al cap. peg. 1290- irap € 1.519,04	
			al cap. peg. 1270- Fondi per pensione integrativa personale P.M € 7.172,10	
			al cap. peg 2785 “Acquisto beni per manutenzione ordinaria strade” € 8.375.82	
			al cap. peg 2820 “Prestazioni di servizio per manutenzione ordinaria strade” € 5.342,38	
Totale comma 4, lett. c)	€ 0,00	€ 45.683,58	€ 45.683,58	€ 13.172,94
Totale	45.770,51	91.367,16	117.965,45	32.345,18

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	272.653,91	961.899,80	696.082,80
riscossione	272.653,91	940.294,60	696.082,80
% x spesa corrente	100,00	97,75	100,00

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano al 14,87%.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

2018: 16,50%

2019: 20,25%

2020: 14,87%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	8.391.531,00	9.106.894,35	7.606.622,93	108,5%	83,5%
Titolo 2	2.578.700,00	4.070.214,70	2.451.204,70	157,8%	60,2%
Titolo 3	36.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 4	476.100,00	182.900,00	149.246,62	38,4%	81,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.215.000,00	2.215.000,00	1.181.865,59	100,0%	53,4%
TOTALE	13.697.331,00	15.575.009,05	11.388.939,84	113,7%	73,1%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.547.390,01	1.485.357,63	-62.032,38
102	imposte e tasse a carico ente	163.101,26	117.997,68	-45.103,58
103	acquisto beni e servizi	4.037.162,42	3.735.849,82	-301.312,60
104	trasferimenti correnti	1.756.908,26	2.007.797,29	250.889,03
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	79.923,95	75.472,94	-4.451,01
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.016,94	63.917,14	50.900,20
110	altre spese correnti	130.032,99	120.230,43	-9.802,56
TOTALE		7.727.535,83	7.606.622,93	-120.912,90

Macroaggregati spesa conto capitale		2020
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.407.971,55
203	Contributi agli investimenti	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	43.233,15
TOTALE		2.451.204,70

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 07 del 11/03/2021 e n 08 del 24/03/2021).

FPV	Parte Corrente	Parte Investimenti
FPV al 01/01/2020	€. 150.113,49	€. 1.348.193,27
FPV al 31/12/2020	€. 133.386,38	€. 1.236.472,38

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione FPV pluriennale corrente:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
FPV CORRENTE ACC.TO AL 31/12	107.396,30	85.945,91	146.948,55	132.287,47	150.113,49	150.113,49
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate c/competenza						
di cui FPV alimentato da E libere accertate in c/comp per finanz casi ammessi		57.198,76	116.148,12	85.200,62	102.668,37	78.470,46
di cui FPV alimentato da E libere accertate in c/comp per finanz rinvii prestazioni						
di cui FPV E vinc aapp						
di cui FPV E lib app solo casi previsti		28.747,15	30.800,43	47.086,85	47.445,12	54.915,92
di cui FPV da riacc straord	107.396,30					
	107.396,30	85.945,91	146.948,55	132.287,47	150.113,49	133.386,38

Alimentazione FPV pluriennale investimenti

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
FPV CORRENTE ACC.TO AL 31/12	2.298.803,17	2.044.004,59	1.591.440,21	1.989.189,76	1.989.189,76	1.348.193,27
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti acc in competenza		597.322,91	1.224.640,79	1.647.411,67	1.103.479,58	727.494,87
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti acc in aapp		1.446.681,68	366.799,42	341.778,09	244.713,69	508.977,51
di cui FPV da riacc straord	2.298.803,17					
	2.298.803,17	2.044.004,59	1.591.440,21	1.989.189,76	1.348.193,27	1.236.472,38

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

Voce	Importi totali	Importi parziali	Note
Macroaggregato 101	1.485.377,63		
Macroaggregato 102	95.881,24		
Macroaggregato 103	10.848,51		
Macroaggregato 109	33.819,75		
Spesa Buoni Pasto	2.963,99		cap. 118/30 (bilancio Unione)
<i>a dedurre:</i>			
spesa per categorie protette		-26.980,50	n. 1 unità
spesa per rinnovi contrattuali		-68.642,55	
Art. 67 comma 2 lett. a)		-5.212,56	compreso Oneri Irap
spesa margine agenzia ed iva		-350,73	compreso Oneri Irap
diritti di segreteria ed oneri correlati		-857,44	compreso Oneri Irap
incentivi alla progettazione (impegnati su I 01)		-34.972,70	compreso Oneri Irap
spese elettorali - STRAORDINARIO		-12.295,98	compresi oneri ed irap
spese elettorali - VIGILANZA FISSA		-4.324,06	compresi oneri ed irap
straordinario Covid-19		-1.444,40	compresi oneri ed irap
indennità ordine pubblico - covid 19		-5.389,32	compresi oneri ed irap
indennità ordine pubblico (rimborso)		-345,80	compresi oneri ed irap
rimborso personale comandato		-9.785,00	(11h Comando Lelli Lella all'Unione)
rimborso personale comandato		725,00	comando Bellavista
personale PM TD art. 208		-22.298,98	compresi oneri ed irap (no turno)
	-192.175,02	0,00	
Spesa di personale 2020	1.436.716,10		

RETTIFICA SPESA STORICA PER TRASFERIMENTO ALL'UNIONE E/O ESTERNALIZZAZIONI			
Spesa calcolata Comune di San Mauro Pascoli 2011	1.696.878,03		
Spesa calcolata Comune di San Mauro Pascoli 2012	1.651.515,51		
Spesa calcolata Comune di San Mauro Pascoli 2013	1.632.186,06		
media triennio (limite prima di esternalizzazioni/trasferimenti)	1.660.193,20		
rettifica spesa 2011 da considerare sul 2016		-35.414,12	
rettifica spesa 2012 da considerare sul 2016		-35.414,12	
rettifica spesa 2013 da considerare sul 2016		-35.414,12	
rettifica spesa 2013 da considerare sul 2019^		-33.023,93	
media triennio dopo rettifiche - limite spesa anno 2020	1.591.755,15		

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, proprio verbale n. 30 del 12/11/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019. Con la stessa si prendeva atto del calcolo del limite massimo di incidenza della spesa del personale sulle entrate correnti (spesa di personale da Rendiconto 2019 pari ad €. 2.178.193,99 su media entrate correnti 2017/2019 – incidenza 23,01%) dando atto che il margine complessivo di incremento della spesa di personale 2019-2024 viene determinato in €. 377.921,48 commisurato alle percentuali limite di spesa individuate con D.M. 17/03/2020;

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3.398.001,68	2.961.849,50	2.946.625,81
Nuovi prestiti (+)	0,00	420.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	396.855,76	435.223,69	149.246,62
Estinzioni anticipate (-)	€ 39.296,42		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		0,00
Totale fine anno	2.961.849,50	2.946.625,81	2.797.379,19
Nr. Abitanti al 31/12	12017	12017	12017
Debito medio per abitante	246,47	245,20	232,79

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	95.415,83	79.923,95	75.472,94
Quota capitale	436.152,18	435.223,69	149.246,62
Totale fine anno	531.568,01	515.147,64	224.719,56

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio; a tal riguardo si rinvia al verbale n. 11 del 21/05/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere alcun debito fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente 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. Si rinvia a tal fine al proprio verbale n. 36 del 28/12/2020. L'esito della ricognizione effettuata al 31/12/2019 prevede il MANTENIMENTO delle seguenti partecipazioni dirette e indirette:

Partecipazione dirette:

- HERA s.p.a. (società quotata)
- Romagna Acque – Società delle fonti s.p.a
- Lepida S.p.a. (successivamente soc.cons.p.a.)
- A.T.R. soc. cons. a r.l.
- Unica reti s.p.a ;
- AMR soc. cons. a r.l.

Partecipazione indirette:

- Plurima S.p.a. detenuta per il tramite di Romagna Acque s.p.a., dando indirizzo alla società tramite Romagna Acque Spa di promuovere la razionalizzazione dei costi amministrativi azzerando i compensi agli amministratori,

Si è dato altresì indirizzo di proseguire il processo di dismissione di Cercal S.p.A. Consortile, già iniziato con la precedente deliberazione C.C.47/2017 nella quale si dava atto che la stessa non era in possesso dei requisiti previsti dal T.U.S.P. per il mantenimento e pertanto se ne disponeva la dismissione, dando atto che ai sensi del comma 5-bis all'art. 24 del TUSP, introdotto dal comma 723 della legge 145/2018 le pubbliche amministrazioni che, in adempimento all'obbligo previsto dall'articolo 24, comma 4, del TUSP, avrebbero dovuto alienare tali partecipazioni entro il 30 settembre 2018 e non hanno ancora concluso la procedura di alienazione - o laddove questa abbia avuto esito negativo – sono autorizzate (dal 1° gennaio 2019 e fino al 31 dicembre 2021) a non procedere all'alienazione, senza incorrere nella "sanzione" di cui al comma 5 dell'articolo 24.

Il Revisore unico/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.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	42.313.105,30	40.838.679,06	1.474.426,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.929.266,41	5.829.021,58	1.100.244,83
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	49.242.371,71	46.667.700,64	2.574.671,07
A) PATRIMONIO NETTO	37.456.692,07	35.425.182,05	2.031.510,02
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	262.026,12	240.631,12	21.395,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.482.801,93	5.554.424,85	-71.622,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.040.851,59	5.447.462,62	593.388,97
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	49.242.371,71	46.667.700,64	2.574.671,07
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.737.969,52	9.474.321,53	263.647,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.685.667,90	9.212.548,56	-526.880,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	196.627,00	95.445,24	101.181,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	284.640,85	1.783.636,77	-1.498.995,92
IMPOSTE	102.077,40	106.754,73	-4.677,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.431.492,07	2.034.100,25	-602.608,18

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 ammonta ad €. 1.431.492,07. La principale variazione rispetto all'esercizio precedente deriva dalla gestione straordinaria.

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 dando atto che la stessa contiene i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti formula le seguenti considerazioni:

a) Riguardo alla parte corrente

Congrui ed attendibili gli accertamenti di entrata e gli impegni di previsioni di spesa sulla base della documentazione prodotta e delle informazioni in proprio possesso, con particolare riferimento alla salvaguardia degli equilibri art. 193 TUEL, al fondo pluriennale

vincolato e re-imputazioni effettuate, alla quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità ed al rispetto in generale della normativa.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme l'accertamento dei mezzi di copertura finanziaria alle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Conseguiti gli obiettivi relativi agli equilibri di finanza pubblica così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e ss.mm.ii.

L'organo di revisione richiede il consueto rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al rendiconto 2020 entro trenta giorni dal termine fissato per la relativa approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

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

DR.SSA MONICA FONTI