

Comune di DOVADOLA**Provincia di Forlì-Cesena****ORGANO DI REVISIONE****Verbale n. 08 del 27/04/2021****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, 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 01 al numero 30 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.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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

Dovadola, lì 27/04/2021

IL REVISORE UNICO

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	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. CONCLUSIONI	17

PREMESSA

Il Comune di Dovadola registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1573 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 caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

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)	556.129,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	556.129,20
Differenza	0,00

Il Revisore nel rispetto dell'art. 223 del TUEL ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 12 del 10/06/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 19 del 21/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 23 del 22/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 01 del 03/02/2021

Con verbale n. 01 del 03/02/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

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

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n...06 del 06/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	27.112,40 €	36.678,74 €	38.566,98 €	177.641,55 €	104.184,17 €	117.396,84 €	97.480,49 €	599.061,17 €
Titolo 2	2.194,34 €	-	-	-	2.000,00 €	4.324,28 €	12.812,75 €	21.331,37 €
Titolo 3	-	-	201,70 €	-	1.231,33 €	19.867,09 €	36.762,35 €	58.062,47 €
Titolo 4	-	29.192,88 €	360,00 €	-	30.447,12 €	142.609,89 €	93.154,61 €	295.764,50 €
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	- €
Titolo 6	26.741,10 €	-	-	-	-	25.000,00 €	241.000,00 €	292.741,10 €
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-	- €
Titolo 9	-	2.084,00 €	-	-	-	-	25.974,00 €	28.058,00 €
Totale	56.047,84 €	67.955,62 €	39.128,68 €	177.641,55 €	137.862,62 €	309.190,10 €	507.184,24 €	1.295.018,51 €

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	-	23.446,93 €	41.669,26 €	74.280,28 €	129.388,09 €	126.827,51 €	356.801,16 €	752.413,23 €
Titolo 2	-	-	-	-	26.561,17 €	5.132,24 €	97.379,77 €	129.073,18 €
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-	- €
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-	- €
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	- €
Titolo 7	-	-	-	4.163,16 €	-	1.677,49 €	45.102,96 €	50.943,61 €
Totale	- €	23.446,93 €	41.669,26 €	78.443,44 €	155.949,26 €	133.637,24 €	499.283,89 €	932.430,02 €

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			635.615,80
RISCOSSIONI	480.007,86	1.098.719,74	1.578.727,60
PAGAMENTI	727.179,60	931.034,60	1.658.214,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			556.129,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			556.129,20
RESIDUI ATTIVI	787.834,41	507.184,20	1.295.018,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	433.146,13	499.283,89	932.430,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			24.291,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			406.597,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			487.829,12

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	175.585,45
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	240.076,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	430.888,67
SALDO FPV	-190.811,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.561,32
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.181,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	20.487,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.867,73
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	175.585,45
SALDO FPV	-190.811,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.867,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	104.134,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	385.053,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	487.829,12

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	481.679,11	489.187,83	487.829,12
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	276.025,73	385.053,71	391.194,31
Parte vincolata (C)	155.884,59	70.191,56	46.554,86
Parte destinata agli investimenti (D)	31.797,46	520,00	39.668,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	17.971,33	33.422,56	10.411,18

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
	385.053,71	70.191,56	520,00	33.422,56	489.187,83
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento		70.191,56	520,00	33.422,56	104.134,12
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					0,00
Valore delle parti non utilizzate	385.053,71	0,00	0,00	0,00	385.053,71
Totale	385.053,71	70.191,56	520,00	33.422,56	489.187,83

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

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	5.000,00	65.191,56	0,00	0,00	70.191,56
Utilizzo parte vincolata	5.000,00	65.191,56	0,00	0,00	70.191,56
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	5.000,00	65.191,56	0,00	0,00	70.191,56

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

Il Revisore ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato pari a euro 9.589,80 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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore 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 ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti, pari a euro 18,02, sono indicati nell'allegato D al Rendiconto.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle entrate relative a TARI/TARSU, recupero evasione e canoni lampade votive, ed è pari a euro 381.948,16.

Fondo contenzioso

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha contenziosi in corso, pertanto non ha dovuto accantonare somme al Fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha partecipazioni dirette in società in perdita, pertanto non ha dovuto prevedere alcun accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di euro 4.814,68.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente anche un accantonamento pari a euro 4.431,47 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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		12.589,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	8.503,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.589,88
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-5.493,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-2.362,72
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-3.130,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		76.308,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-33.226,58
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		109.534,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		109.534,62
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		88.907,68
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020		8.503,32
Risorse vincolate nel bilancio		-23.636,70
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		104.041,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.362,72
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		106.403,78

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo;

W2 è positivo.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha dovuto riconoscere 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	827.091,82	743.975,04	731.288,60	90,0%	98,3%
Titolo 2	77.379,75	215.288,37	178.182,62	278,2%	82,8%
Titolo 3	168.665,73	161.124,78	125.298,78	95,5%	77,8%
Titolo 4	1.042.361,86	838.987,12	134.707,59	80,5%	16,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	311.000,00	511.000,00	241.000,00	164,3%	47,2%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	412.000,00	412.000,00	195.426,35	100,0%	47,4%
TOTALE	2.838.499,16	2.882.375,31	1.605.903,94	101,5%	55,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	973.053,08	1.081.535,10	959.025,70	111,1%	88,7%
Titolo 2	1.353.361,86	1.663.052,49	205.867,83	122,9%	12,4%
Titolo 3	0,00		0,00		
Titolo 4	100.084,22	69.998,62	69.998,61	69,9%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	412.000,00	412.000,00	195.426,35	100,0%	47,4%
TOTALE	2.838.499,16	3.226.586,21	1.430.318,49	113,7%	44,3%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.6 del 06/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	31.145,53	24.291,58
FPV di parte capitale	208.931,25	406.597,09
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	240.076,78	430.888,67

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	28.704,97	31.145,53	24.291,58
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 **	28.704,97	31.145,53	24.291,58
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	95.781,25	208.931,25	406.597,09
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	24.924,80	113.270,00	335.740,64
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	70.856,45	95.661,25	70.856,45
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	22.187,68
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	486,18
Altri incarichi	1.617,72
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	24.291,58

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incaassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incaassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	743.975,04	731.288,60	633.808,11	86,67
Titolo II	215.288,37	178.182,62	165.369,87	92,81
Titolo III	161.124,78	125.298,78	88.536,43	70,66
Titolo IV	838.987,12	134.707,59	41.552,98	30,85
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 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	12.714,00	0,00	46.417,00	268.665,17
Recupero evasione TARSUTIA/TARES	2.054,95	198,73	663,10	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	241,41	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	218,96	0,00	0,00
TOTALE	15.010,36	417,69	47.080,10	268.665,17

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 388.920,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 18.160,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.102,00	
Residui al 31/12/2020	361.658,49	92,99%
Residui della competenza	€ 14.592,67	
Residui totali	376.251,16	
FCDE al 31/12/2020	268.665,17	71,41%

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	16.309,98	8.072,42	6.552,98
Riscossione	16.309,98	8.072,42	6.552,98
CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	11.309,98	6.072,42	6.552,98
Riscossione	11.309,98	6.072,42	6.552,98

I contributi non hanno finanziato spesa del titolo 1.

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	8.883,43	15.196,19	2.902,76
riscossione	330,03	5.477,01	702,76
%riscossione	3,72	36,04	24,21

Alla destinazione delle entrate vincolate per legge provvede, con proprio atto, l'Unione di Comuni della Romagna Forlivese, che gestisce il servizio in forma associata anche per conto di

questo Ente.

L'Ente provvederà all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno entro i termini di legge pur se con valore zero, in quanto non riscuote direttamente i proventi.

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	235.733,11	228.216,36	-7.516,75
102	imposte e tasse a carico ente	30.656,76	30.454,46	-202,30
103	acquisto beni e servizi	323.015,94	317.752,38	-5.263,56
104	trasferimenti correnti	309.100,31	326.911,47	17.811,16
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	32.236,30	27.913,37	-4.322,93
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	561,37	2.427,46	1.866,09
110	altre spese correnti	29.243,88	26.967,92	-2.275,96
TOTALE		960.547,67	960.643,42	95,75

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di t	323.690,27	205.867,83	-117.822,44
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		323.690,27	205.867,83	-117.822,44

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 per complessivi euro 95.604,90:

- Art. 106 D.L. 34/2020 (Fondone Covid-19)	euro	65.275,78
- Art. 39 D.L. 104/2020 (Fondone bis)	euro	8.269,96
- Art. 114 D.L. 18/2020 (Sanificazione)	euro	2.342,21
- Art. 115 D.L. 18/2020 (Fondo finanz. lavoro straord. Polizia locale)	euro	230,14
- Art. 105 D.L. 34/2020 (Sostegno famiglie per centri estivi)	euro	2.775,56
- Art. 181 D.L. 34/2020 (Minori entrate TOSAP)	euro	3.773,14
- Art. 177 D.L. 34/2020 (Minori entrate IMU settore turistico)	euro	1.580,94
- Art. 34 c.1 D.L. 104/2020 (Sanificazione seggi elettorali)	euro	1.476,43
- Fondo solidarietà alimentare	euro	9.880,74

Il Revisore ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

Spesa di personale

Il Revisore 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	362.984,00	228.216,36
Spese macroaggregato 103	3.466,00	0,00
Irapp macroaggregato 102	23.929,00	14.713,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: rimborsi per personale comandato/convenzioni	0,00	56.172,96
Altre spese: rimborsi per personale interinale	0,00	35.946,94
Altre spese: per servizi associati	0,00	35.352,33
Totale spese di personale (A)	390.379,00	370.401,61
(-) Componenti escluse (B)	8.185,00	8.638,83
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti esportate al limite di spesa A-B	382.194,00	361.762,78

L'Ente, in relazione al piano dei fabbisogni di personale 2020-2022, ha accertato che rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

Non è stato necessario apportare alcuna modifica al suddetto piano, approvato prima dell'entrata in vigore dell'art. 33 del D.L. 34/2019.

Il Revisore ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale 2020-2022: Verbale 02 del 06/02/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate: Verbale 24 del 13/11/2020

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

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	+	830.110,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	69.998,61
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	241.000,00
TOTALE DEBITO	=	1.001.111,41

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	926.963,84	834.574,12	830.110,02
Nuovi prestiti (+)	0,00	92.283,00	241.000,00
Prestiti rimborsati (-)	92.389,72	96.747,10	69.998,61
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	1.001.111,41
Totale fine anno	834.574,12	830.110,02	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	1.573,00	1.573,00	1.582,00
Debito medio per abitante	530,56	527,72	0,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	36.593,68	32.236,30	27.913,37
Quota capitale	92.389,72	96.747,10	69.998,61
Totale fine anno	128.983,40	128.983,40	97.911,98

Il Comune, con deliberazione di Giunta comunale n. 34 del 26/05/2020, ha proceduto a rinegoziare il proprio debito, sul quale il Revisore ha rilasciato parere con verbale n. 11 del 25/05/2020.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Dal confronto non sono emerse criticità.

L'Ente ha deliberato il trasferimento di euro 5.351,92, derivanti dal contributo Art. 106 D.L. 34/2020 (Fondone Covid-19), a favore della società Alea Ambiente s.p.a., partecipata per il tramite di Livia Tellus Romagna Holding s.p.a., per compensare le minori entrate derivanti dal mancato pagamento della TARI da parte delle attività produttive sospese a causa del Covid-19.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha esercitato l'opzione per la redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020 con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale semplificata 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	8.865.064,46	8.723.408,90	141.655,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.469.358,65	1.368.524,23	100.834,42
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.334.423,11	10.091.933,13	242.489,98
A) PATRIMONIO NETTO	7.514.853,80	7.296.011,93	218.841,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.246,15	7.762,69	1.483,46
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00		0,00
D) DEBITI	1.933.541,43	2.011.741,56	-78.200,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	876.781,73	776.416,95	100.364,78
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.334.423,11	10.091.933,13	242.489,98
TOTALE CONTI D'ORDINE	408.700,99	211.631,95	197.069,04

La redazione è stata curata dalla ditta incaricata G.I.E.S. srl di San Marino.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono rappresentate dall'incremento delle riserve per beni demaniali in conseguenza all'acquisizione per donazione di un immobile da destinare a presidio socio-santario.

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

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.

L'Ente si è avvalso della facoltà di non redigere il Conto Economico relativo all'esercizio 2020, ed ha allegato al Rendiconto 2020 una situazione patrimoniale "semplificata" 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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.Lgs. 118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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


