

**Comune di PORTICO E SAN BENEDETTO**

**Provincia di FORLI' - CESENA**

**Verbale n. 10 del 20 Maggio 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 24 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

Portico e San Benedetto, li 20/05/2021

IL REVISORE UNICO  
Dott. Diegoli Paolo

## Sommario

---

PREMESSA 4

1. LA GESTIONE DELLA CASSA 5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA 12
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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 21
10. CONCLUSIONI 23

## **PREMESSA**

Il Comune di Portico e San Benedetto registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 734 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.

## **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:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	0,00
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 14 del 21/07/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 15 del 21/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 19 del 19/11/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 01 del 22/02/2021

Con verbale n. 01 del 22/02/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2020, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

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



	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	365.812,00	383.079,00	638.446,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	329,00	365,00	365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	298.443,87	484.707,30
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	221.249,47	163.001,67	165.723,07
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	3.891,65	4.811,44	7.128,71

### LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 08 del 29/03/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 21,41%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 63,36 %

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	114.763,46	13.747,13	16.677,03	18.228,00	22.863,78	9.520,23	43.862,97	239.662,60
Titolo 2	29.820,45	20.576,57	7.736,35	14.280,00	69.146,44	85.466,98	88.291,33	315.318,12
Titolo 3	123.687,00	59.927,76	16.122,82	16.264,78	16.729,42	32.726,62	75.501,36	340.959,76
Titolo 4	42.840,00	57.695,03	46.353,00	22.691,65	25.774,45	36.184,81	12.906,54	244.445,48
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 8	5.695,60	11.653,59	0,00	0,00	0,00	7.140,42	50.810,97	75.300,58
Totale	316.806,51	163.600,08	86.889,20	71.464,43	134.514,09	171.039,06	271.373,17	1.215.686,54

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	33.533,18	48.125,13	60.664,81	69.638,15	105.791,30	37.950,59	371.049,70	726.752,86
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	1.160,00	3.424,83	1.347,69	32.103,47	38.035,99
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.723,07	165.723,07
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	2.268,08	0,00	43.728,63	45.996,71
<b>Totale</b>	<b>33.533,18</b>	<b>48.125,13</b>	<b>60.664,81</b>	<b>70.798,15</b>	<b>111.484,21</b>	<b>39.298,28</b>	<b>612.604,87</b>	<b>976.508,63</b>

## IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	196.927,08	2.170.780,13	2.367.707,21
PAGAMENTI	600.578,35	1.767.128,86	2.367.707,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
RESIDUI ATTIVI	944.313,37	271.373,17	1.215.686,54
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	363.903,76	612.604,87	976.508,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			25.765,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			74.460,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>138.952,50</b>



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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	47.719,57
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	25.211,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	25.765,41
<b>SALDO FPV</b>	-553,87
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	16.057,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.241,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-9.816,42
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	47.719,57
<b>SALDO FPV</b>	-553,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-9.816,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	101.603,22
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	138.952,50

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	73.681,54	101.603,22	138.952,50
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	59.762,54	58.198,59	74.925,28
Parte vincolata (C)	0,00	28.862,00	50.360,35
Parte destinata agli investimenti (D)	11.142,51	11.142,51	11.142,51
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.776,49	3.400,12	2.524,36

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	58.198,59	28.862,00	11.142,51	3.400,12	101.603,22
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	58.198,59	28.862,00	11.142,51	3.400,12	101.603,22
<b>Totale</b>	<b>58.198,59</b>	<b>28.862,00</b>	<b>11.142,51</b>	<b>3.400,12</b>	<b>101.603,22</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	58.198,59	58.198,59
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	58.198,59	58.198,59
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58.198,59</b>	<b>58.198,59</b>



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	28.862,00	28.862,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	28.862,00	28.862,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.862,00</b>	<b>28.862,00</b>

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 Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato pari ad € 50.360,35 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 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 indicati nell'apposito allegato al rendiconto.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle entrate relative a TARI/TARSU e canoni lampade votive ed è pari a € 67.579,11.

#### **Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha contenziosi in corso e pertanto non ha dovuto accantonare somme al Fondo Rischi Contenzioso.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

L'Organo di revisione 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 € 2.092,78.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.233,39 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

#### **LA GESTIONE DI COMPETENZA**



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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>47.165,70</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.859,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.498,35
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>19.807,90</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	10.867,24
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>8.940,66</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>47.165,70</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.859,45
Risorse vincolate nel bilancio		21.498,35
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>19.807,90</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.867,24
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>8.940,66</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha dovuto provvedere a 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	442.687,59	451.346,78	446.261,84	102,0%	98,9%
Titolo 2	416.255,18	555.472,33	522.315,84	133,4%	94,0%
Titolo 3	179.484,69	171.475,24	152.804,23	95,5%	89,1%
Titolo 4	480.000,00	453.235,48	112.251,94	94,4%	24,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.500.000,00	1.500.000,00	1.045.690,20	100,0%	69,7%
Titolo 9	398.032,91	398.032,91	162.829,25	100,0%	40,9%
<b>TOTALE</b>	<b>3.416.460,37</b>	<b>3.529.562,74</b>	<b>2.442.153,30</b>	<b>103,3%</b>	<b>69,2%</b>

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	988.549,11	1.194.425,87	1.064.582,32	120,8%	89,1%
<b>Titolo 2</b>	480.000,00	512.995,48	97.551,94	106,9%	19,0%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	49.878,35	9.080,02	9.080,02	18,2%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	1.500.000,00	1.500.000,00	1.045.690,20	100,0%	69,7%
<b>Titolo 7</b>	398.032,91	398.032,91	162.829,25	100,0%	40,9%
<b>TOTALE</b>	<b>3.416.460,37</b>	<b>3.614.534,28</b>	<b>2.379.733,73</b>	<b>105,8%</b>	<b>65,8%</b>

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. 8 del 29/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	25.211,54	25.765,41
FPV di parte capitale	59.760,00	74.460,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>84.971,54</b>	<b>100.225,41</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:



<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>24.198,14</b>	<b>25.211,54</b>	<b>25.765,41</b>
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 **	24.198,14	25.211,54	25.765,41
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:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>70.000,00</b>	<b>59.760,00</b>	<b>74.460,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	10.000,00	39.760,00	44.700,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	60.000,00	20.000,00	29.760,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

<b>Il FPV di parte corrente è così costituito:</b>	
Salario accessorio e premiante	25.765,41
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>25.765,41</b>



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/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	451.346,78	446.261,84	402.398,87	90,17
Titolo II	555.472,33	522.315,84	434.024,51	83,10
Titolo III	171.475,24	152.804,23	77.302,87	50,59
Titolo IV	453.235,48	112.251,94	99.345,40	88,50
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

### Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

#### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 92.846,63	
Residui riscossi nel 2020	€ 30.232,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.207,37	
Residui al 31/12/2020	57.406,27	61,83%
Residui della competenza	€ 25.934,50	
Residui totali	83.340,77	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

#### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 93.305,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.427,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	90.878,39	97,40%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	90.878,39	
FCDE al 31/12/2020	63.982,14	70,40%

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

I Contributi non hanno finanziato spese 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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	694,61	1.200,00	1.500,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione	-	-	-

Il servizio di Polizia Municipale è gestito dall'Unione di Comuni della Romagna Forlivese che provvede a riversare le somme dovute ai Comuni a titolo di proventi per sanzioni a seguito di violazioni del codice della strada.

Alla destinazione delle entrate 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 ha provveduto all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno pur se con valore zero in quanto non riscuote direttamente i proventi..

### **FITTI ATTIVI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 15.273,96	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.932,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	9.341,16	61,16%
Residui della competenza	€ 7.416,10	
Residui totali	16.757,26	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

### **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	177.150,94	167.668,92	-9.482,02
102	imposte e tasse a carico ente	22.096,64	25.168,23	3.071,59
103	acquisto beni e servizi	271.131,02	263.339,06	-7.791,96
104	trasferimenti correnti	512.239,79	535.273,77	23.033,98
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	55.699,33	51.937,83	-3.761,50
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.000,00	3.700,00	-2.300,00
110	altre spese correnti	15.916,51	17.494,51	1.578,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.060.234,23</b>	<b>1.064.582,32</b>	<b>4.348,09</b>

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	159.279,41	90.195,40	-69.084,01
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	7.356,54	7.356,54
<b>TOTALE</b>		<b>159.279,41</b>	<b>97.551,94</b>	<b>-61.727,47</b>

### **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 53.295,39:

Art. 106 D.L. 34/2020 (Fondone Covid).....	Euro 33.017,03
Art. 39 D.L. 104/2020 (Incremento Fondone Covid).....	Euro 9.325,82
Art. 114 D.L. 18/2020 (Contributo sanificazione).....	Euro 2.365,73
Art. 115 D.L. 18/2020 (Fondo finanz.lavoro straord. Polizia Locale).....	Euro 168,98
Art. 181 D.L. 34/2020 (Minori entrate TOSAP).....	Euro 661,05
Art. 177 D.L. 34/2020 (Minori entrate IMU settore turistico).....	Euro 1.172,87
Art. 34 c.1 D.L. 104/2020 (Sanificazione seggi elettorali). ....	Euro 1.373,44
Fondo solidarietà alimentare .....	Euro 5.210,47

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle conseguenti variazioni di bilancio aventi ad oggetto le suddette risorse.

### **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 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	309.094,99	163.346,50
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	18.144,66	11.363,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: rimborsi spese per personale comandato/convenzioni	0,00	22.036,69
Altre spese: Rimborsi per spese personale servizi associati	0,00	23.962,96
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>327.239,65</b>	<b>220.709,23</b>
(-) Componenti escluse (B)	46.656,68	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>280.582,97</b>	<b>220.709,23</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, 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:  
Verbale n. 02 del 04/03/2020: Approvazione piano triennale fabbisogni di personale triennio 2020-2022.  
Verbale n. 17 del 25/08/2020: Adeguamento piano triennale fabbisogni personale.
- Certificazioni fondi risorse decentrate: Verbale n. 21 del 18/11/2020.

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

## LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	952.742,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	9.080,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>943.662,65</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.045.956,17	1.000.405,82	952.742,67
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	45.550,35	47.663,15	9.080,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.000.405,82</b>	<b>952.742,67</b>	<b>943.662,65</b>
Nr. Abitanti al 31/12	753,00	734,00	747,00
Debito medio per abitante	1.328,56	1.298,01	1.263,27

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	54.312,11	52.199,33	47.937,83
Quota capitale	45.550,35	47.663,15	9.080,02
<b>Totale fine anno</b>	<b>99.862,46</b>	<b>99.862,48</b>	<b>57.017,85</b>

Il Comune, con deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 25/05/2020, ha proceduto a rinegoziare il proprio debito, sul quale il revisore ha rilasciato parere con verbale n. 09 del 08/06/2020.

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

## **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 3.376,78 derivanti dal contributo art.106 D.L. 34/2020 (Fondone Covid-19), a favore della società Alea Ambiente Spa, partecipata per il tramite Livia Tellus Romagna Holding Spa, per compensare le minori entrate derivanti dal mancato pagamento della TARI dal parte delle attività produttive sospese a causa del Covid-19.

## **LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:



<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	8.953.082,62	8.698.617,34	254.465,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.148.107,42	1.102.092,28	46.015,14
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>10.101.190,04</b>	<b>9.800.709,62</b>	<b>300.480,42</b>
A) PATRIMONIO NETTO	7.641.038,64	7.437.255,79	203.782,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.346,17	2.992,90	4.353,27
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.918.779,30	1.923.521,42	-4.742,12
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	534.025,93	436.939,51	97.086,42
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>10.101.190,04</b>	<b>9.800.709,62</b>	<b>300.480,42</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>74.460,00</b>	<b>59.760,00</b>	<b>14.700,00</b>

La redazione è stata curata dalla ditta incaricata GIES Srl di San Marino.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono rappresentate principalmente dalla variazione del valore del patrimonio netto delle imprese partecipate.

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.

## **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 ed in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- le principali voci del conto del bilancio;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate sul risultato di amministrazione;
- 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.



## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione il revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, che non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie ed inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

## 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

