

Comune di Redavalle

Provincia di Pavia

Verbale n. 8 del 03/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore Unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **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.

Milano, 03/05/2021

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Roberta Provasi

R. Provasi

Sommario

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

PREMESSA

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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)	425.529,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	425.529,15
Differenza	0,00

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 7 del 12/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			383.640,14
RISCOSSIONI	135.134,62	725.403,21	860.537,83
PAGAMENTI	131.827,16	686.821,66	818.648,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			425.529,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			425.529,15
RESIDUI ATTIVI	656.188,31	412.919,62	1.069.107,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	674.824,18	391.624,18	1.066.448,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	428.188,72

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	59.876,99
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.843,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.815,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	29.251,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	29.278,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	59.876,99
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	29.278,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	9.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	330.033,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	428.188,72

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	328.249,66	339.033,28	428.188,72
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	38.062,52	97.706,57	48.136,43
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	42.348,05
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	290.187,14	241.326,71	337.704,24

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 ammonta a complessivi € 9.000 interamente destinati a spesa in c/capitale.

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **siano 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 **sia 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 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.

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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 48.136,43.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		62.924,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.348,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		20.576,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-49.570,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		70.146,46
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.952,42
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.952,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.952,42
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		68.876,99
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		42.348,05
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		26.528,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-49.570,14
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		76.099,08

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	606.246,00	606.246,00	595.037,07	100,0%	98,2%
Titolo 2	18.169,19	72.171,33	71.652,00	397,2%	99,3%

Titolo 3	98.600,00	98.600,00	74.437,18	100,0%	75,5%
Titolo 4	115.000,00	215.000,00	215.520,72	187,0%	100,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	65.000,00	65.000,00		100,0%
Titolo 7	127.747,00	127.747,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	294.658,00	294.658,00	116.675,86	100,0%	39,6%
TOTALE	1.260.420,19	1.479.422,33	1.138.322,83	117,4%	76,9%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	678.389,19	732.391,33	633.580,72	108,0%	86,5%
Titolo 2	115.000,00	289.000,00	283.568,30	251,3%	98,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	44.626,00	44.626,00	44.626,00	100,0%	100,0%
Titolo 5	127.747,00	127.747,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	294.658,00	294.658,00	116.675,86	100,0%	39,6%
TOTALE	1.260.420,19	1.488.422,33	1.078.450,88	118,1%	72,5%

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 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	606.246,00	595.037,07	509.572,17	85,64
Titolo II	72.171,33	71.652,00	69.717,85	97,30
Titolo III	98.600,00	74.437,18	31.603,58	42,46
Titolo IV	215.000,00	215.520,72	5.520,72	2,56
Titolo V	0,00	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	179.899,81	182.696,63	2.796,82
102	imposte e tasse a carico ente	18.124,03	18.403,18	279,15
103	acquisto beni e servizi	329.327,88	327.331,51	-1.996,37
104	trasferimenti correnti	56.413,60	56.831,57	417,97
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	19.720,54	16.096,48	-3.624,06
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	19.090,00	32.221,35	13.131,35
TOTALE		622.575,86	633.580,72	11.004,86

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	40.000,00	100.000,00	60.000,00
203	Contributi agli investimenti	319.300,00	0,00	-319.300,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	271.566,30	183.568,30	-87.998,00
TOTALE		630.866,30	283.568,30	-347.298,00

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 si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	190.381,34	182.696,63
Spese macroaggregato 103	0,00	-
Irap macroaggregato 102	13.053,98	11.985,23
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Altre spese: da specificare	0,00	
Totale spese di personale (A)	203.435,32	194.681,86
(-) Componenti escluse (B)	0,00	
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali	0,00	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	203.435,32	194.681,86

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		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	341.899,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	44.620,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	297.278,92

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	505.492,74	425.665,40	341.900,88
Nuovi prestiti (+)			0,00
Prestiti rimborsati (-)	79.827,34	83.764,52	44.620,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		0,00
Totale fine anno	425.665,40	341.900,88	297.279,92

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	23.657,72	19.720,54	16.096,48
Quota capitale	79.827,34	83.764,52	44.620,96
Totale fine anno	103.485,06	103.485,06	60.717,44

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.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.913.927,43	2.946.583,22	-32.655,79
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.395.821,97	1.168.516,06	227.305,91
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.309.749,40	4.115.099,28	194.650,12
A) PATRIMONIO NETTO	2.944.235,36	2.935.509,92	8.725,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.365.514,04	1.179.589,36	185.924,68

E) RATEI E RISCOSSI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.309.749,40	4.115.099,28	194.650,12
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

9. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA ROBERTA PROVASI

Roberta Provasi