

Comune di TOANO (RE)**Organo di revisione**

Verbale n. 5 del 08 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

La sottoscritta, Dott.ssa Alessandra Savini, Revisore dei Conti del Comune di Toano nominata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 16 Aprile 2020,

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.

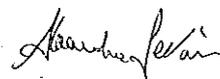
Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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

Ravenna, 08 aprile 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.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	18
10. CONCLUSIONI.....	19

PREMESSA

Il Comune di Toano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.4.300 abitanti.

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

Al riguardo **non sono segnalati errori** bloccanti.

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.

In riferimento all'Ente si precisa che partecipa all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano.

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)	1.145.707,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.145.707,81
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 1/C del 14/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 2/C del 12/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 1/C del 13/01/2021

Con verbale n.1/C del 13/01/2021 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 che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa nel triennio				
Consistenza cassa	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.138.684,42	1.398.963,03	1.145.707,81
di cui cassa vincolata	+	0,00	0,00	0,00
anticipazioni		0,00	0,00	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.4 del 23/02/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.315.096,49	684.565,92	796.110,54	-165.579,97
Residui passivi	1.999.227,73	1.454.299,63	496.128,25	48.799,85

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	0,00	0,00
Gestione corrente vincolata	-165.653,02	39.478,77
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	73,05	9.321,08
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	-165.579,97	48.799,85

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						237.491,00	139.789,45	377.280,45
Titolo 2					40.495,80	1.205,74	69.119,88	110.821,42
Titolo 3						0,00	119.402,03	119.402,03
Titolo 4				500.000,00		16.918,00	786.518,21	1.303.436,21
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						0,00	0,10	0,10
Totale	0,00	0,00	0,00	500.000,00	40.495,80	255.614,74	1.114.829,67	1.910.940,21

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			23.277,04	2.625,00	59.956,41	60.743,23	632.643,64	779.245,32
Titolo 2					287.582,82	61.943,75	497.301,56	846.828,13
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	60.826,54	60.826,54
Totale	0,00	0,00	23.277,04	2.625,00	347.539,23	122.686,98	1.190.771,74	1.686.899,99

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.398.963,03
RISCOSSIONI	684.565,92	4.102.639,73	4.787.205,65
PAGAMENTI	1.454.299,63	3.586.161,24	5.040.460,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.145.707,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.145.707,81
RESIDUI ATTIVI	796.110,54	1.114.829,67	1.910.940,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	496.128,25	1.190.771,74	1.686.899,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			373.618,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			135.604,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			860.525,16

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	365.270,83
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	373.618,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	373.618,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-165.579,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	48.799,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	214.379,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	365.270,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	214.379,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	280.874,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	860.525,16

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	201.348,66	501.582,34	860.525,16
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	0,00	244.755,73	286.137,02
Parte vincolata (C)	1.000,00	50.374,67	134.925,18
Parte destinata agli investimenti (D)	100.000,00	110.000,00	330.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	100.348,66	96.451,94	109.462,96

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
	244.755,73	50.374,67	110.000,00	96.451,94	501.582,34
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	41.381,29				41.381,29
Utilizzo parte vincolata		4.525,06			4.525,06
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	203.374,44	45.849,61	110.000,00	96.451,94	455.675,99
Totale	244.755,73	50.374,67	110.000,00	96.451,94	501.582,34

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	244.755,73	244.755,73
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	244.755,73	244.755,73
Totale	0,00	0,00	0,00	244.755,73	244.755,73

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	50.374,67	50.374,67
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	50.374,67	50.374,67
Totale	0,00	0,00	0,00	50.374,67	50.374,67

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 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:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 deriva da recuperi arretrati IMU, TARI e TASI anni 20108 e precedenti (80% di €108.306,00, pari ad €86.644,80) e sulla base di un calcolo dell'80% dei residui ancora da incassare sul 2019 e 2020 relativi all'IMU (80% di €106.934,00, pari ad €85.547,20) e alla TARI (80% di €131.112,23 pari ad €104.889,78), ed ammonta ad €277.081,78

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non esistono perdite di aziende o società partecipate per cui non è stata accantonata alcuna somma.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €1.952,22. Così costituito:

somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	976,11
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	976,11
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.952,22

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.103,02 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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		499.048,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	89.075,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		409.973,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	41.381,29
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		368.592,03
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-133.778,06
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-133.778,06
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-133.778,06
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		365.270,83
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		89.075,57
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		276.195,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		41.381,29
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		234.813,97

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti 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	2.954.238,28	2.821.297,21	2.790.416,14	95,5%	98,9%
Titolo 2	47.640,19	414.239,14	434.631,05	869,5%	104,9%
Titolo 3	428.749,95	509.785,79	513.574,56	118,9%	100,7%
Titolo 4	2.737.096,00	4.505.038,56	945.032,70	164,6%	21,0%
Titolo 5	115.000,00	143.089,03	39.775,87	124,4%	27,8%
Titolo 6	387.455,00	627.455,00	0,00	161,9%	0,0%
Titolo 7	400.000,00	400.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	523.000,00	573.000,00	494.039,08	109,6%	86,2%
TOTALE	7.593.179,42	9.993.904,73	5.217.469,40	131,6%	52,2%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.178.334,10	3.623.918,42	2.933.902,69	114,0%	81,0%
Titolo 2	3.164.551,00	5.652.784,50	1.225.715,76	178,6%	21,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	387.627,48	178.159,09	123.275,45	46,0%	69,2%
Titolo 5	400.000,00	400.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	523.000,00	573.000,00	494.039,08	109,6%	86,2%
TOTALE	7.653.512,58	10.427.862,01	4.776.932,98	136,2%	45,8%

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 4 del 23/02/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	102.393,35	373.618,48
FPV di parte capitale	110.856,10	135.604,39
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	213.249,45	509.222,87

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	61.928,94	102.393,35	373.618,48
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	61.928,94	102.393,35	373.618,48
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	110.856,10	135.604,39
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	110.856,10	135.604,39
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.821.297,21	2.790.416,14	2.650.626,69	94,99
Titolo II	414.239,14	434.631,05	365.511,17	84,10
Titolo III	509.785,79	513.574,56	394.172,53	76,75
Titolo IV	4.505.038,56	945.032,70	158.514,49	16,77
Titolo V	143.089,03	39.775,87	39.775,87	100,00

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	151.328,15	44.394,15	53.112,30	85.547,20
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	197.976,53	66.864,80	71.147,95	104.889,78
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	182.906,67	74.600,67	116.938,35	86.644,80
TOTALE	532.211,35	185.859,62	241.198,60	277.081,78

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	72.272,63	100.000,00	80.424,09
Riscossione	72.272,63	121.877,42	80.424,09

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
Importo	54.204,48	75.000,00	60.318,07
% x spesa corrente	75%	79%	75%

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	600,00	1.500,00	5.541,80
riscossione	600,00	0,00	5.541,80
%riscossione	100,00	-	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	300,00	750,00	2.770,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	300,00	750,00	2.770,90
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	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	538.146,69	562.069,57	23.922,88
102 imposte e tasse a carico ente	43.353,39	45.316,48	1.963,09
103 acquisto beni e servizi	1.441.876,61	1.490.796,49	48.919,88
104 trasferimenti correnti	814.040,05	685.139,19	-128.900,86
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	133.586,13	113.932,65	-19.653,48
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	50.801,27	36.648,31	-14.152,96
TOTALE	3.021.804,14	2.933.902,69	-87.901,45

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:

- €. 49,750,28 – Fondo solidarietà alimentare – che finanzia la spesa prevista sul capitolo 1.10.4.02.03 – Misure straordinarie di solidarietà alimentare.
- €. 4.480,16 – Donazioni per emergenza Covid-19 – che finanzia la spesa prevista sul capitolo 1.10.4.02.03 relativa ai Buoni spesa da donazioni su conto corrente dedicato.
- €. 144.872,24 – Fondo funzioni fondamentali per emergenza Covid-19 – con riduzione dell'entrata relativa al recupero tasse comunali (€.62.000,00), dell'entrata TARI anno 2020 (€.21.000,00-agevolazioni), dell'Addizionale comunale all'Irpef (€.17.000,00), e dell'Imposta comunale Propria-IMU (€. 44.872,24).
- €. 81.401,80 – Acc.to e saldo incremento Fondo funzioni fondamentali per emergenza Covid-19 – che finanzia la spesa prevista sul capitolo 1.04.2.03.06 relativa agli interventi emergenza sanitaria da Covid-19 per adeguamento strutture scolastiche, spesa che è stata reimputata all'esercizio 2021 con copertura a Fondo Pluriennale Vincolato.
- €. 7.736,40 – Contributo per sanificazione e disinfestazione per emergenza Covid-19 – che finanzia l'intervento 1.01.8.03.03 relativo al servizio di sanificazione per emergenza sanitaria.
- €. 67.278,00 – Fondo sostegno attività economiche, artigianali e commerciali per emergenza Covid – non potendo, nel corso dell'anno 2020, provvedere ad assumere apposito impegno, tale somma è andata a far parte dell'Avanzo di Amministrazione Vincolato (da Trasferimenti) anno 2020, e sarà destinata dopo l'Approvazione del Rendiconto 2020

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle variazioni di bilancio avente 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 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	598.743,01	562.069,57
Spese macroaggregato 103	8.700,14	13.670,57
Irap macroaggregato 102	37.974,05	35.455,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	638,40
Altre spese: trasferimento ad altri Enti	57.590,10	56.216,93
Altre spese: spese personale in comando	2.883,33	0,00
Altre spese: servizi c/terzi	636,77	713,00
Altre spese: servizi straordinario elettorale non a carico	4.865,06	2.500,27
Altre spese: servizi c/terzi	5.376,00	1.255,90
Totale spese di personale (A)	716.768,46	672.520,33
(-) Componenti escluse (B)	59.459,32	71.191,85
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00

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. 14 del 16/11/2020 e Verbale n. 19 del 28/12/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale n. 17 del 15/12/2020

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3.461.577,90	3.026.072,71	2.922.150,97
Nuovi prestiti (+)	0,00	240.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	433.777,04	379.390,85	123.275,45
Estinzioni anticipate (-)		€ -	€ -
Altre variazioni +/- (rinegoziazione mutui)	1.715,00	-35.469,11	-115.155,28
Totale fine anno	3.026.085,86	2.922.150,97	2.914.030,80
Nr. Abitanti al 31/12	4.367,00	4.300,00	4.300,00
Debito medio per abitante	692,94	679,57	677,68

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	147.410,38	133.586,13	113.932,65
Quota capitale	433.777,04	379.390,85	123.275,45
Totale fine anno	581.187,42	512.976,98	237.208,10

L'Ente nel 2020 ha effettuato rinegoziazione di mutui (Verbale n. 06 del 16/05/2020).

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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**

società partecipate	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff

	RESIDUI ATTIVI	CONTABILITÀ SOCIETÀ	DELLA	RESIDUI PASSIVI	CONTABILITÀ SOCIETÀ	DELLA
AST Toano Unipers	97.719,16	97.719,16	0,00	0,00	0,00	
IREN ambiente	0,00	0,00	0,00	73.816,89	73.816,89	
Agenzia Mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

7. 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:

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	17.075.481,59	16.230.193,27	845.288,32
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.022.741,64	2.472.860,92	549.880,72
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.098.223,23	18.703.054,19	1.395.169,04
A) PATRIMONIO NETTO	14.355.276,86	13.235.944,91	1.119.331,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.055,24	3.557,13	5.498,11
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.600.930,79	4.923.407,03	-322.476,24
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.132.960,34	540.145,12	592.815,22
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.098.223,23	18.703.054,19	1.395.169,04
TOTALE CONTI D'ORDINE	509.222,87	213.249,45	295.973,42

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

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

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.994.551,31	4.001.088,02	-6.536,71
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.394.156,94	3.616.518,04	-222.361,10
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-99.162,21	-122.204,14	23.041,93
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	458.089,96	188.742,75	269.347,21
IMPOSTE	37.316,48	35.353,39	1.963,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	922.005,64	415.755,20	506.250,44

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 922.005,64, rispetto all'esercizio 2019 di € 415.755,20 si è avuto un miglioramento di euro 506.250,44 .

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ad esempio:

gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate (non ci sono);

considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi

attendibilità dei risultati economici generali e di attendibilità dei valori patrimoniali

- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

10. 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

