

COMUNE DI MONTALDO ROERO

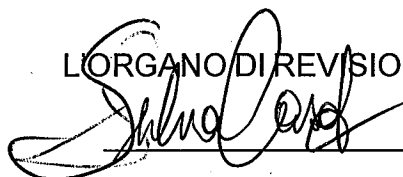
Provincia di CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
PREMESSA	6
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	6
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
9. CONCLUSIONI.....	21

Comune di Montaldo Roero

Provincia di Cuneo

Verbale n. 7 del 28-04-2021

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, operando ai sensi e nel rispetto:

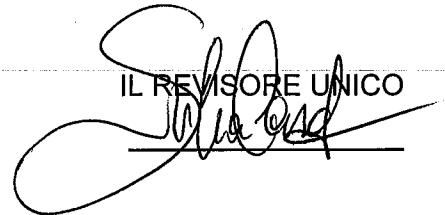
- del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;
- del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011;
- dello Statuto Comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Montaldo Roero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 28-04-2021

IL REVISORE UNICO



INTRODUZIONE

La sottoscritta **Silvia Casalis revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30.12.2020;

- ♦ ricevuta in data 28/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della giunta comunale n. 20 del 29/04/2020, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale(**);

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 27/06/1996;
- ♦ vista la deliberazione n. 58/G.C. del 30-12-2020 con la quale il Comune si è avvalso dalla facoltà di non adottare la contabilità economico-patrimoniale, come previsto dall'art. 232 del D. Lgs. 267/2000, e di redigere la contabilità economico-patrimoniale in forma semplificata secondo le modalità previste dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. //

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

PREMESSA

Il Comune di Montaldo Roero registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 852 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 **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

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

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)	268.470,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	268.470,87
Differenza	0,00

Il Revisore Unico 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 vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	230.512,29	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	230.512,29	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	230.512,29	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato o non sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 30-03-2021 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) = 18,67 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 73,06 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	8.792,69	7.677,00	11.399,00	6.731,22	10.149,00	11.686,89	25.721,46	82.157,26
Titolo 2						0,00	2.805,00	2.805,00
Titolo 3						10.390,00	13.091,42	23.481,42
Titolo 4	58.789,30			1.500,00	7.086,89	11.717,64	55.927,79	135.021,62
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						160,00	245,00	405,00
Totale	67.581,99	7.677,00	11.399,00	8.231,22	17.235,89	33.954,53	97.790,67	243.870,30

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		3.253,70	8.209,78	2.929,34	3.517,89	2.529,14	100.144,13	120.583,98
Titolo 2		361,65		2.489,00	10.067,75	7.031,14	188.901,05	208.850,59
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	10.146,77	516,46	516,46	1.032,92	1.000,00	1.396,89	13.557,99	28.167,49
Totale	10.146,77	4.131,81	8.726,24	6.451,26	14.585,64	10.957,17	302.603,17	357.602,06

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			133.217,75
RISCOSSIONI	57.281,22	812.893,01	870.174,23
PAGAMENTI	155.937,84	578.983,27	734.921,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			268.470,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			268.470,87
RESIDUI ATTIVI	146.079,63	97.790,67	243.870,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	54.998,89	302.603,17	357.602,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.275,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			153.463,85

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	29.097,24
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	95.820,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.275,26
SALDO FPV	94.545,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	103.618,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	25.442,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-78.175,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	29.097,24
SALDO FPV	94.545,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-78.175,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	102.996,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	153.463,85

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	48.258,32	107.996,86	153.463,85
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	25.981,14	72.637,42	72.937,99
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	22.204,73
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	22.277,18	35.359,44	58.321,13

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
	72.637,42	0,00	0,00	35.359,44	107.996,86
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				5.000,00	5.000,00
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	72.637,42	0,00	0,00	30.359,44	102.996,86
Totale	72.637,42	0,00	0,00	35.359,44	107.996,86

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	72.637,42	72.637,42
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	68.717,42	0,00	0,00	3.920,00	72.637,42
Totale	0,00	0,00	0,00	72.637,42	72.637,42

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

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 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- Entrate correnti di natura tributaria (Imposte, tasse e proventi assimilati);
- Entrate extratributarie (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni), ed è pari a € 68.067,99.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.870,00

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		30.089,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	950,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.908,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		17.230,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-649,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		17.880,20
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		98.552,88
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.296,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		88.256,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		88.256,88
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		128.642,38
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		950,00
Risorse vincolate nel bilancio		22.204,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		105.487,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-649,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		106.137,08

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Nel corso dell'esercizio non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano 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
Titolo 1	443.550,12	434.348,88	432.068,02	97,9%	99,5%
Titolo 2	17.878,70	75.027,40	76.213,94	419,6%	101,6%
Titolo 3	133.005,00	143.008,00	83.895,85	107,5%	58,7%
Titolo 4	182.000,00	352.127,79	244.293,79	193,5%	69,4%
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	297.100,00	297.100,00	74.212,08	100,0%	25,0%
TOTALE	1.073.533,82	1.301.612,07	910.683,68	121,2%	70,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	562.469,69	600.441,95	509.866,52	106,8%	84,9%
Titolo 2	182.000,00	472.926,39	266.539,51	259,8%	56,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	31.964,13	31.964,13	30.968,33	100,0%	96,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	297.100,00	297.100,00	74.212,08	100,0%	25,0%
TOTALE	1.073.533,82	1.402.432,47	881.586,44	130,6%	62,9%

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 30/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	5.021,80	1.275,26
FPV di parte capitale	90.798,60	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	95.820,40	1.275,26

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.075,12	5.021,80	1.275,26
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 **	4.075,12	5.021,80	1.275,26
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	26.500,00	90.798,60	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	26.500,00	64.298,60	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	26.500,00	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 FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	1.275,26
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
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.275,26

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	434.348,88	432.068,02	406.346,56	94,05
Titolo II	75.027,40	76.213,94	73.408,94	96,32
Titolo III	143.008,00	83.895,85	70.804,43	84,40
Titolo IV	352.127,79	244.293,79	188.366,00	77,11
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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	9.000,00	0,00	12.750,00	9.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.000,00	0,00	12.750,00	9.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza	€ 9.000,00	
Residui totali	9.000,00	
FCDE al 31/12/2020	9.000,00	100,00%

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	13.703,85	26.728,66	31.166,00
Riscossione	13.703,85	26.728,66	31.166,00

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	0,00	19.000,00	0,00
Spese correnti	0,00	505.693,18	0,00
% x spesa corrente		3,76	

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 PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

L'ente ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno, compilata negativamente.

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	97.731,02	59.532,50	-38.198,52
102	imposte e tasse a carico ente	7.271,92	4.981,76	-2.290,16
103	acquisto beni e servizi	324.431,84	357.940,41	33.508,57
104	trasferimenti correnti	72.127,50	55.158,50	-16.969,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.001,04	1.756,23	-244,81
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	246,00	19.814,00	19.568,00
110	altre spese correnti	1.883,86	10.683,12	8.799,26
TOTALE		505.693,18	509.866,52	4.173,34

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'e	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di te	10.691,16	172.213,33	161.522,17
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	94.477,51	94.326,18	-151,33
TOTALE		105.168,67	266.539,51	161.370,84

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:

- € 5.374,93 fondo solidarietà alimentare;
- € 5.374,93 fondo solidarietà alimentare;
- € 1.266,74 fondo sanificazione ambienti;
- € 86,77 fondo prestazioni di lavoro straordinario personale polizia locale;
- € 82,21 fondo ristoro riduzione gettito imposta di soggiorno;
- € 243,87 fondo ristoro riduzione gettito imposta di soggiorno;
- € 173,36 fondo ristoro mancata riscossione Tosap;
- € 207,44 fondo ristoro mancata riscossione Tosap.

Relativamente al fondo per l'esercizio delle funzioni degli Enti Locali (c.d. "Fondone") l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

- € 41.214,20 totali.

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse:

- 2° variazione al bilancio di previsione 2020-2022 – deliberazione della Giunta Comunale n. 19 del 29-04-2020, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 27-05-2020;
- 5° variazione al bilancio di previsione 2020-2022 – deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 25-11-2020;
- 6° variazione al bilancio di previsione 2020-2022 – deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 30-12-2020.

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 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	113.254,02	59.532,50
Spese macroaggregato 103	36.821,14	19.850,00
Irap macroaggregato 102	7.342,27	6.053,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	157.417,43	85.436,22
(-) Componenti escluse (B)	6.282,62	2.815,04
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	151.134,81	82.621,18

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 17 del 15/04/2020, 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. 1 del 14/04/2020, parere favorevole.

L'Ente non ha sottoscritto il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente, in quanto l'unica dipendente in servizio, Cat. D4, è titolare di posizione organizzativa, pertanto tali risorse non possono essere attribuite alla stessa.

Il fondo delle risorse decentrate non è stato costituito.

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	+	344.063,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	31.964,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	312.099,59

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	410.128,58	374.787,24	344.063,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	35.341,34	30.723,52	31.964,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	374.787,24	344.063,72	312.099,59
Nr. Abitanti al 31/12	846,00	852,00	849,00
Debito medio per abitante	443,01	403,83	367,61

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	2.638,84	2.001,04	1.756,23
Quota capitale	35.341,34	30.723,52	31.964,13
Totale fine anno	37.980,18	32.724,56	33.720,36

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**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Il Comune di Montaldo Roero con deliberazione n. 58/G.C. si è avvalso della facoltà di non adottare la contabilità economico-patrimoniale, come previsto dall'art. 23 del D. Lgs. 267/2000, e di redigere la contabilità economico-patrimoniale in forma semplificata secondo le modalità previste dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020.

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia indicato tale opzione 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	3.523.948,28	3.343.068,30	180.879,98
C) ATTIVO CIRCOLANTE	444.273,18	371.479,45	72.793,73
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.968.221,46	3.714.547,75	253.673,71
A) PATRIMONIO NETTO	1.819.462,04	1.609.979,21	209.482,83
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.870,00	3.920,00	950,00
D) DEBITI	669.701,65	580.867,33	88.834,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.474.187,77	1.519.781,21	-45.593,44
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.968.221,46	3.714.547,75	253.673,71
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	90.798,60	-90.798,60

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 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 partecipate;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie 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. 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
