

Comune di Corteno Golgi

Provincia di Brescia

Verbale n. 8 del 17/05/2021

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.

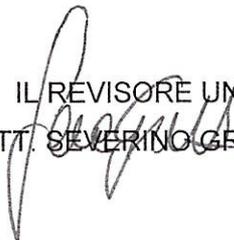
Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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 gli eventuali 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, laddove sussistenti.

Brescia, 17/05/2021

IL REVISORE UNICO
DOTT. SEVERINO GRITTI



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	8
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	8
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	8
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	9
9. CONCLUSIONI	9

PREMESSA

Il Comune di Corteno Golgi registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.928 abitanti.

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)	4.114.566,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.114.566,86
Differenza	0,00

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

Il Revisore Unico rileva che la cassa vincolata al 31/12/20 ammonta a 0,00 €.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 23/04/2021 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			3.596.216,30
RISCOSSIONI	633.765,72	5.518.877,13	6.152.642,85
PAGAMENTI	939.527,79	4.694.764,50	5.634.292,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.114.566,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.114.566,86
RESIDUI ATTIVI	2.364.959,66	1.527.459,99	3.892.419,65

<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	365.577,77	1.300.495,80	1.666.073,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			67.494,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			5.029.187,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.244.231,27

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.051.076,82
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.856.692,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.096.681,67
SALDO FPV	-239.989,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	67.890,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.093,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-61.797,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.051.076,82
SALDO FPV	-239.989,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-61.797,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	328.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	166.941,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.244.231,27

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	480.334,12	494.941,04	1.244.231,27
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	17.113,87	19.245,08	8.196,23
Parte vincolata (C)	9.327,87	3.121,78	299.169,61
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	453.892,38	472.574,18	936.865,43

Nel corso del 2020 l'Ente ha applicato avanzo per € 328.000,00 totalmente utilizzato per spese in conto capitale.

Il Revisore Unico rileva che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 non risultano ancora aggiornati, in quanto l'Ente ha valutato di attendere la definizione della certificazione Covid prima di procedere a valorizzazione definitive.

L'Ente ha comunque provveduto a definire le quote di avanzo accantonato e vincolato provvisorie valorizzandole nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Si invita l'Ente ad aggiornare i prospetti in questione e i prospetti degli equilibri non appena definito il modello di certificazione Covid.

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 € 8.196.23.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è riassunto nella tabella che segue.

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		874.350,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		874.350,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		874.350,63
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		264.736,93
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		264.736,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		264.736,93
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.139.087,56
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.139.087,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.139.087,56

Si evidenzia che non risultano ancora valorizzate le risorse accantonate stanziato nell'esercizio, le risorse vincolate e le variazioni degli accantonamenti poiché, come già richiamato in precedenza, l'Ente non ha ancora aggiornato i prospetti a1, a2 e a3. Si ricorda pertanto la necessità di aggiornare i prospetti non appena definita la certificazione Covid. Lo scrivente ha comunque ritenuto opportuno condurre un'analisi overall degli equilibri W2 e W3 rilevando che tali parametri si attesteranno su valori comunque ampiamente positivi.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni definitive su iniziali	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.912.750,00	2.914.250,00	2.958.751,84	100,1%	101,5%
Titolo 2	94.050,00	603.442,96	582.012,97	641,6%	96,4%
Titolo 3	915.540,00	915.540,00	801.945,29	100,0%	87,6%
Titolo 4	919.400,00	2.141.132,00	2.180.952,28	232,9%	101,9%
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	614.700,00	614.700,00	522.674,74	100,0%	85,0%
TOTALE	5.456.440,00	7.189.064,96	7.046.337,12	131,8%	98,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.635.340,00	4.144.167,84	3.195.828,81	114,0%	77,1%
Titolo 2	1.269.400,00	7.420.889,53	2.084.004,55	584,6%	28,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	194.000,00	192.752,20		99,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	614.700,00	614.700,00	522.674,74	100,0%	85,0%
TOTALE	5.519.440,00	12.373.757,37	5.995.260,30	224,2%	48,5%

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 Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	59.922,88	67.494,24
FPV di parte capitale	4.796.769,53	5.029.187,43
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	4.856.692,41	5.096.681,67

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	2.914.250,00	2.958.751,84	2.803.614,18	94,76
Titolo II	603.442,96	582.012,97	580.412,97	99,73
Titolo III	915.540,00	801.945,29	642.303,76	80,09
Titolo IV	2.141.132,00	2.180.952,28	973.479,74	44,64
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	332.219,68	316.868,38	-15.351,30
102	imposte e tasse a carico ente	30.031,74	28.184,49	-1.847,25
103	acquisto beni e servizi	1.348.915,51	1.371.242,45	22.326,94
104	trasferimenti correnti	1.299.425,09	1.329.125,13	29.700,04
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	51.452,30	43.003,42	-8.448,88
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.273,00	1.184,00	-5.089,00
110	altre spese correnti	58.484,62	106.220,94	47.736,32
TOTALE		3.126.801,94	3.195.828,81	69.026,87

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	927.283,01	1.571.289,48	644.006,47
203	Contributi agli investimenti	47.809,93	15.249,29	-32.560,64
204	Altri trasferimenti in conto capitale	80.000,00	72.207,10	-7.792,90
205	Altre spese in conto capitale	6.975,95	425.258,68	418.282,73
TOTALE		1.062.068,89	2.084.004,55	1.021.935,66

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	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	435.117,64	316.868,38
Spese macroaggregato 103		0,00
Irap macroaggregato 102	35.339,04	20.650,85

Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00
Altre spese: Convenzione segreteria	0,00	35.414,94
Altre spese: convenzione ragioneria	0,00	18.860,36
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	470.456,68	391.794,53
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	470.456,68	391.794,53

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.111.846,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	192.752,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	
TOTALE DEBITO	=	919.094,49

Gli oneri finanziari relativi ammontano a 43.003,42 €

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, eccezion fatta per la partecipata Consorzio Servizi Valle Camonica per cui non è ancora pervenuta l'apposita nota.

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
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.313.513,42	17.135.897,23	1.177.616,19
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.003.096,51	6.658.942,60	1.344.153,91
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.316.609,93	23.794.839,83	2.521.770,10
A) PATRIMONIO NETTO	24.558.209,42	21.930.443,82	2.627.765,60
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	1.758.400,51	1.864.396,01	-105.995,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.316.609,93	23.794.839,83	2.521.770,10
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. SEVERINO GRILLO