

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 10/2020 del 15 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Premesso che il Revisore Unico ha:

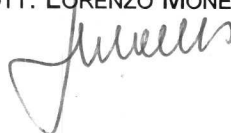
- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione operando ai sensi e nel rispetto: ;
- del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

approva

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

Rovigo, 15/05/2021

IL REVISORE
DOTT. LORENZO MONESI



COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

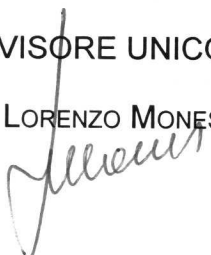
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE UNICO

DOTT. LORENZO MONESI



Sommario

<u>INTRODUZIONE.....</u>	<u>4</u>
<u>CONTO DEL BILANCIO.....</u>	<u>4</u>
<u>Premesse e verifiche.....</u>	<u>4</u>
<u>Fondo di cassa.....</u>	<u>6</u>
<u>Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....</u>	<u>7</u>
<u>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione...</u>	<u>8</u>
<u>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019</u>	<u>9</u>
<u>Risultato di amministrazione</u>	<u>10</u>
<u>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</u>	<u>11</u>
<u>Fondo crediti di dubbia esigibilità.....</u>	<u>13</u>
<u>Fondi spese e rischi futuri.....</u>	<u>13</u>
<u>SPESA IN CONTO CAPITALE.....</u>	<u>14</u>
<u>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....</u>	<u>15</u>
<u>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....</u>	<u>16</u>
<u>ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....</u>	<u>16</u>
<u>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....</u>	<u>20</u>
<u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....</u>	<u>20</u>
<u>CONTO ECONOMICO.....</u>	<u>21</u>
<u>STATO PATRIMONIALE.....</u>	<u>21</u>
<u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....</u>	<u>23</u>
<u>CONCLUSIONI.....</u>	<u>24</u>



INTRODUZIONE

Il sottoscritto LORENZO MONESI revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 24 settembre 2018 ricevuta in data 28/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto finanziario per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 07/05/2021, composti dai 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- 1* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- 2* viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- 3* visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- 4* visto il D.lgs. 118/2011;
- 5* visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- 6* visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 26/11/2015;

TENUTO CONTO CHE

- 7* 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;
- 8* 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;
- 9* 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;
- 10* le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Occhiobello registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.12101 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto finanziario;
- Al 31/12/2020 non risultavano debiti fuori bilancio; che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 1.698.710,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.698.710,15

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.381.398,94	€ 1.403.916,13	€ 1.698.710,15
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 11.742,39	€ 11.742,39	€ 0,00

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa da parte del Tesoriere durante l'esercizio 2020.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

L'equilibrio di competenza del bilancio presenta un saldo pari ad euro 237.615,47 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 242.927,56 come di seguito rappresentato:

GESTIONE FINANZIARIA

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	90.240,49
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.970.860,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.250.630,04
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	93.100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	351.200,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		366.169,99
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		366.169,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	366.169,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		366.169,99

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	559.315,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.849.176,36
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		47.258,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		47.258,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		47.258,40
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		413.428,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		413.428,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		413.428,39

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		366.169,99
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		366.169,99

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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	7.315.309,00	6.636.347,77	5.850.535,49	88,16
Titolo II	1.765.667,00	1.537.098,03	1.488.542,36	96,84
Titolo III	2.395.170,00	1.797.414,53	1.177.616,65	65,52
Titolo IV	3.154.880,00	2.046.552,11	280.237,63	13,69
Titolo V	-	-	-	
Totali	14.631.026,00	12.017.412,44	8.796.932,13	73,20

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
6. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
7. la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	31/01/2019	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 177.480,49	€ 93.100,00
FPV di parte capitale	€ 233.218,07	€ 1.849.176,36
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Totale FPV	€ 454.194,56	€ 1.986.472,36

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

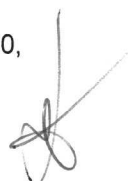
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 64.223,67	€ 177.480,49	€ 93.100,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 90.240,49	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 64.223,67	€ 87.240,00	€ 93.100,00
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 250.502,62	€ 233.218,07	€ 1.849.176,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 250.502,62	€ 135.825,18	€ 1.849.176,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 97.392,89	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo di Euro 1.261.371,45**, come risulta dai seguenti elementi:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.403.916,13
RISCOSSIONI	(+)	1.275.875,71	9.908.934,89	11.184.810,60
PAGAMENTI	(-)	2.604.626,32	8.285.390,26	10.890.016,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.698.710,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.698.710,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.982.395,19	3.235.748,48	5.218.143,67
Proventi da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	710.179,09	3.003.026,92	3.713.206,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			93.100,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.849.176,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			1.261.371,45

Composizione del risultato di amministrazione

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità	700.000,00
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdita società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	34.575,25
Totale parte accantonata	734.575,25

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.011,15
Vincoli derivanti da trasferimenti	362.614,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata	368.625,15

Parte destinata agli investimenti

Totale destinata agli investimenti	60.638,92
Totale destinata agli investimenti	
Totale parte disponibile	97.532,13

1. Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:



Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 888.127,67	€ 899.743,02	€ 1.261.371,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 824.562,31	€ 716.398,02	€ 734.575,25
Parte vincolata (C)		€ 2.799,51	€ 368.625,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 63.246,11	€ 18.732,95	€ 60.638,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 219,25	€ 161.812,54	€ 97.532,13

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 44 del 28/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 44 del 28/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni +	Variazioni -
Residui attivi	3.381.356,29	1.275.875,71	1.982.395,19	235.086,42	112.001,03
Residui passivi	3.562.070,84	2.604.626,32	710.179,09		247.265,43

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 121.179,90	€ 120.711,34
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 113.906,52	€ 126.554,09
Gestione servizi c/terzi	€ -	
MINORI RESIDUI	€ 235.086,42	€ 247.265,43

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui cons
IMU – risorsa 180 + 225	Residui iniziali	€ 1,00	€ 13.713,85	€ -	€ 55.674,54	€ 151.230,29	€ 201.500,00	€ 422.119,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.725,65	€ -	€ -	€ 62.345,24	€ 123.565,62	€ -	€ 196.636,51
	Percentuale di riscossione		0%	0%	112%	82%	0%	47%
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 46.163,52	€ 38.163,61	€ 100.991,49	€ 142.717,90	€ 247.530,44	€ 296.948,59	€ 872.515,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.072,35	€ 2.781,92	€ 3.395,71	€ 3.886,43	€ 71.935,93	€ 62.544,07	€ 150.616,41
	Percentuale di riscossione	13%	7%	3%	3%	29%	21%	17%
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -		€ 59.109,96	€ 89.873,93	€ 197.091,75	€ 220.001,00	€ 566.076,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -		€ 40.012,97	€ 631,35	€ 2.512,00	€ 106.321,76	€ 149.478,08
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	67,69%	0,70%	1%	48%	26%
Fitti attivi e canoni	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 15.757,65	€ 5.494,27	€ 1,00	€ 21.252,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -		€ 12.448,92	€ 281,56	€ -	€ 12.730,48

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 700,000,00.

RIEPILOGO FCDE

Codice di bilancio	Denominazione	Importo Min.		Tipo calcolo
1010100	Tipologia 101 imposte tasse proventi	19.527,72	21.700,00	A
3010000	Tipologia 100 vendita beni e servizi gestione dei beni	68.287,49	69.000,00	A
3020000	Tipologia 200 proventi da attività controllo irregolarità e illeciti	574.870,85	575.000,00	A
3050000	Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	34.229,88	34.300,00	A
TOTALE		696.915,94	700.000,00	

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Nel risultato di amministrazione non sono presenti un accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha in corso la compilazione per l'invio della certificazione, a scadenza del prossimo 31 maggio, attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

Ristori

Descrizione	ammontare accertamenti	impegnato	F.P.V.	avanzo vincolato
Trasferimenti Statali Emergenza COVID-19	636.112,37	273.498,37	0,00	362.714,00

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti per le finalità di rendicontazione del "Fondone COVID" è riportato la somma di Euro 362.714,00 a salvaguardia delle risultanze di rendicontazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale

delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonati fondi a questo titolo in quanto per le aziende partecipate non sono previste perdite di bilancio.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, determinato nel seguente modo :

Somme già accantonate in esercizi precedenti	1.456,23
Somme previste nel rendiconto 2020	3.177,23
Utilizzi	0,00
Totale accantonamento fondo indennità fine mandato	4.633,46

Fondo rinnovi contrattuali (art. 1 co. 436/438 legge di bilancio 2019).

Somme già accantonate in esercizi precedenti	14.941,79
Somme previste nel rendiconto 2020	15.000,00
Utilizzi	0,00
Totale accantonamento fondo rinnovi contrattuali	29.941,79

E' stato previsto a questo titolo un ulteriore accantonamento nel risultato di amministrazione 2020 pari ad € **15.000,00** a termini dell'art. 1 co. 436/438 della Legge di bilancio 2019.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2019	Variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	530.044,55	555.178,41	-25.133,86
Contributi agli investimenti	29.270,87		29.270,87
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	4.179,86	-4.179,86
Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	559.315,42	559.358,27	-42,85

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.881.600,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 709.859,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.472.419,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	€ 10.063.878,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.006.387,80	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui- interessi di mora – per anticipazioni + estinzione anticipate – contributi per rimborso prestiti + assunzione debiti + trasferimenti per cancellazione di debiti	238.601,35	
		,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	767.786,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	238.601,35	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,37%

L'Ente rispetta il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito 1 gennaio (+)	15.340.262,34	15.177.057,36	14.936.115,12
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	163.204,98	240.942,24	351.200,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	15.177.057,36	14.936.115,12	14.584.914,33
Nr. Abitanti al 31/12	12.001,00	12.201,00	12.201,00
Debito medio per abitante	1.264,65	1.224,17	1.195,39

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 126.411,28	€ 181.729,46	€ 238.601,35
Quota capitale	€ 163.204,98	€ 240.942,24	€ 351.200,79
Totale fine anno	€ 289.616,26	€ 422.671,70	€ 589.802,14

L'ente ha usufruito dei benefici in materia di ammortamento dei muti previsti per i comuni colpiti dal terremoto del 2012.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha in corso garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Strumenti di finanza derivata

Il comune di Occhiobello non ha contratto finanziamenti con strumenti di finanza derivata.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano ad euro 1.987.430,22. Le riscossioni in conto competenza sono state pari ad euro 1.735.666,34.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (risorse 180, 220 e 225) è stata la seguente:

IMU	importo	%
Residui attivi iniziali	422.116,68	
Residui riscossi	196.636,51	46,58
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	(+) 21228,13	
Residui al 31/12/2020	246.708,30	
residui della competenza	251.763,88	
Residui totali	498.472,18	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano ad euro 6.274,08 Le riscossioni in conto competenza sono state pari ad euro 4,391,21

Non sono stati registrate somme a residui degli anni precedenti.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono risultate pari ad euro 1.825,037,47. Le riscossioni in conto competenza ammontano ad euro 1.348.835,72 mentre sui residui sono stati incassati euro 150.606,41

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Tributi comunali sui rifiuti (TARI + TARES+ tributo provinciale) è stata la seguente:

TARI e tributi sui rifiuti

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	872.515,55	
Residui riscossi nel 2020	-150.606,41	17,26
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-€ 30.282,00	
Residui al 31/12/2020	€ 691.627,14	
Residui della competenza	476.201,75	
Residui totali al 31/12/2020	€ 1.167.828,89	
FCDE al 31/12/2020	€ 21.700,00	1,86%

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato sulla tipologia di entrata e non direttamente sulla voce di entrata considerata nel prospetto.

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	€ 143.104,59	215.481,49	136.994,96
Riscossione	€ 143.104,59	211.301,63	136.994,96

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 130.000,00	50,36%
2019	€ 100.000,00	46,41%
2020	0,00	0,00%

L'Ente non ha destinato alcuna somma dei proventi per permessi di costruzione alle finalità di spesa corrente.

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:

	2018	2019	2020
accertamento	€ 805.000,00	€ 849.415,61	€ 800.000,00
riscossione	€ 395.033,00	€ 579.415,61	€ 332.525,85
%riscossione	49,07	68,21	41,57

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 805.000,00	€ 849.415,61	€ 800.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 275.907,79	€ 180.792,00	€ 303.484,22
entrata netta	€ 529.092,21	€ 668.623,61	€ 496.515,78
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 264.546,10	€ 334.312,00	€ 248.257,89
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	679.742,59	
Residui riscossi nel 2019	263.144,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 416.598,56	61,29%
Residui della competenza	467.474,15	
Residui totali	€ 884.072,71	
FCDE al 31/12/2019	€ 575.000,00	65,04%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono risultate pari ad euro 606.762,57

Le riscossioni in conto competenza ammontano ad euro 514.259,30 mentre in conto residui sono stati incassati euro 89.574,27 .

In particolare per **fitti attivi** e canoni patrimoniali La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI (Proventi dalla gestione dei beni)

	importo	%
Residui attivi al 1/01/2020	39.686,69	
Residui riscossi nel 2020	31.165,25	
Residui eliminati(+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	8.521,44	21,47
Residui di competenza	27.686,16	
Residui totali	36.207,60	
FCDE al 31/12/2020	10.000,00	27,62

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	2.247.713,58	2.291.712,01	-43.998,43
102 imposte e tasse a carico ente	209.916,23	218.441,39	-8.525,16
103 acquisto beni e servizi	4.962.625,33	5.124.247,04	-161.621,71
104 trasferimenti correnti	1.273.830,09	1.179.254,49	94.575,60
105 trasferimenti di tributi			,00
106 fondi perequativi			,00
107 interessi passivi	238.601,35	181.729,46	56.871,89
108 altre spese per redditi di capitale			,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	60.447,88	31.154,43	29.293,45
110 altre spese correnti	257.495,58	226.392,88	31.102,70
TOTALE	9.250.630,04	9.252.931,70	-2.301,66

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria con verbale n. 32 del 21/12/2020.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine di legge, non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli per l'anno 2020:

- Vincoli previsti dall'art. 6 del DL 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
- Spese per studi ed incarichi di consulenza (art. 7);
- Per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (art. 8);
- Per sponsorizzazioni (comma 9);
- Per attività di formazione (comma 13)

E' stato inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Sono stati verificati i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi e alla verifica periodica di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 175/2016 con delibera del Consiglio n. 55 del 30/12/2020.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria con verbale n. 32 del 21/12/2020.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine di legge, non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli per l'anno 2020:

- Vincoli previsti dall'art. 6 del DL 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
- Spese per studi ed incarichi di consulenza (art. 7);
- Per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (art. 8);
- Per sponsorizzazioni (comma 9);
- Per attività di formazione (comma 13)

E' stato inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Sono stati verificati i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi e alla verifica periodica di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. 175/2016 con delibera del Consiglio n. 55 del 30/12/2020.

CONTO ECONOMICO

Per la lettura dei valori del Conto Economico si rimanda agli schemi di bilancio in calce alla Relazione della Giunta alla contabilità economico patrimoniale.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

Il risultato economico prima delle imposte, presenta un saldo negativo di euro 26,069,02 con un miglioramento dell'equilibrio economico di euro 402.724,91 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
906,478,03	914806,59	913136,87

Si evidenzia che Il Comune di Occhiobello dal 2019 si è dotato di un software in grado di gestire il patrimonio comunale. Si è proceduto pertanto a riclassificare ogni singolo bene secondo la tassonomia indicata dal MEF e ad effettuare gli ammortamenti secondo le aliquote suggerite dai principi contabili e secondo l'aggiornamento dei valori inventariali delle immobilizzazioni.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Con delibera di Giunta n. 66 del 20/05/2020 Si è provveduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili del comune.

Inoltre il Comune di Occhiobello si è dotato di un software in grado di gestire il patrimonio comunale con idonee scritture contabili. Si è proceduto a riclassificare ogni singolo bene secondo la tassonomia indicata dal MEF e dai principi contabili

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Parziali	Totali 2020	Parziali 2019	Totali 2019
Fondo di dotazione		13.379.121,80		13.379.121,80
Riserve		15.290.175,79		15.614.062,97
da risultato economico di esercizi precedenti	860.952,18		1.289.746,11	
da capitale	10.537.627,28		10.537.267,28	
da permessi di costruire	2.711.730,92		2.574.735,96	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00		0,00	
altre riserve indisponibili	1.180.195,41		1.212.313,93	
risultato economico dell'esercizio		-26.069,02		-428.793,93
Totale Patrimonio netto	15.290.505,79	28.643.228,57	15.614.063,28	28.564.390,84

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo indennità fine mandato	4,633,46
fondo per altre passività potenziali probabili	0,00
fondo rinnovi contrattuali	0
totale	4.633,46

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Si suggerisce di rivedere alcuni aspetti nella rilevazione dei componenti attivi e passivi della contabilità economico patrimoniale tale da far coincidere le quadrature con la gestione finanziaria.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Il principio contabile prevede che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vadano inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" all'interno dello

Stato Patrimoniale passivo dove permangono per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite, fino al completamento del processo di ammortamento.

E' previsto che l'ammontare dei risconti debba essere ridotto annualmente della quota di ammortamento attivo determinata nella stessa aliquota con la quale viene calcolato l'ammortamento del bene cui si riferisce il contributo in modo tale da sterilizzare il costo della quota di ammortamento contabilizzata sul bene per la parte riconducibile al contributo stesso. Contestualmente, i risconti passivi debbono essere incrementati per l'importo dei contributi ricevuti dall'Ente e destinati alla realizzazione di opere. Figurano tra questi anche i contributi che finanziano opere ancora in corso di realizzazione per i quali però non viene calcolata la quota di ammortamento attivo in quanto quest'ultima partirà solo all'iniziare dell'ammortamento effettivo del bene, ossia una volta terminati i lavori ed effettuate le procedure di collaudo.

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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DR. LORENZO MONESI

