

COMUNE DI CARTOSIO

Provincia di Alessandria (AL)

Relazione del revisore unico al rendiconto 2020

Sommario

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

PREMESSA

Il Comune di Cartosio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 726 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 segnalati errori bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che il Comune non ha agenti contabili.

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.

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

Il Revisore Unico ha appreso che il Comune non si è dotato di una gestione della cassa vincolata perché non ci sono entrate e spese a destinazione vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 29.03.2021 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 2020				252.287,22
RISCOSSIONI	(+)	345.442,01	668.790,73	1.014.232,74
PAGAMENTI	(-)	397.013,19	549.771,49	946.784,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			319.735,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			319.735,28
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	118.591,59	140.725,90	259.317,49
RESIDUI PASSIVI	(-)	169.905,47	259.091,60	428.997,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			24.929,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			125.126,57

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
	0,00	0,00	9.000,00	31.000,00	40.000,00
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				31.000,00	31.000,00
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			9.000,00		9.000,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	9.000,00	31.000,00	-40.000,00

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 a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati ed è pari a € 7.713,90 al 100% della media semplice.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Non stanziato.

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, il Revisore Unico ha verificato la corretta **o non corretta** contabilizzazione.

Fondo contenzioso

Non stanziato.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non stanziato.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3,500,00.

Altri fondi e accantonamenti

Stanziato un fondo per gli aumenti contrattuali del personale dipendente € 1,658,43.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		32.640,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	14.248,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-6.667,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.500,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		16.559,19

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	33.944,41
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	14.248,43
Risorse vincolate nel bilancio	8.500,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	11.195,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-6.667,25
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	17.863,23

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2/W3 sono positivi

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 del 29.03.2021).

Contributi per permessi di costruire:

La destinazione percentuale del contributo è stata al 100% al titolo II della spesa.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non vi sono entrate di tale tipologia.

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	161.859,04	157.600,27	-4.258,77
102 imposte e tasse a carico ente	16.466,31	16.525,28	58,97
103 acquisto beni e servizi	205.906,04	226.558,98	20.652,94
104 trasferimenti correnti	59.460,18	80.710,49	21.250,31
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	18.456,28	15.865,89	-2.590,39
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110 altre spese correnti	17.711,87	17.895,93	184,06
TOTALE	479.859,72	515.156,84	35.297,12

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	0,00	0,00	0,00
203 Contributi agli investimenti	69.000,00	38.254,00	-30.746,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	475.361,00	132.403,81	-342.957,19
TOTALE	544.361,00	170.657,81	-373.703,19

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:

	2008 per enti non soggetti al patto	2020	
Spese macroaggregato 101	142.987,00	157.600,27	
Spese macroaggregato 103	0	0,00	
Irap macroaggregato 102	10.323,00	10.302,84	
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.....	23.000,00	32.274,04
Totale spese di personale (A)	176.310,00	200.177,15
(-) Componenti escluse (B)	0,00	5.362,10
(-) Altre componenti escluse:	0,00	18.531,05
di cui rinnovi contrattuali	0,00	14.661,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	176.310,00	176.284,00

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:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	336.025,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	840,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO		335.185,76

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	19.550,65	18.456,28	15.865,89
Quota capitale	27.091,61	22.569,80	840,07
Totale fine anno	46.642,26	41.026,08	16.705,96

Il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio 2020.

6. RAPPORI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico non 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 per inesistenza di partite.

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.

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.

Cartosio, 04 maggio 2021


IL REVISORE D'ESERCIZIO
Riccardo Borsig