

Comune di Ceneselli

Provincia di Rovigo

Verbale n. 06 del 12/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo 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.

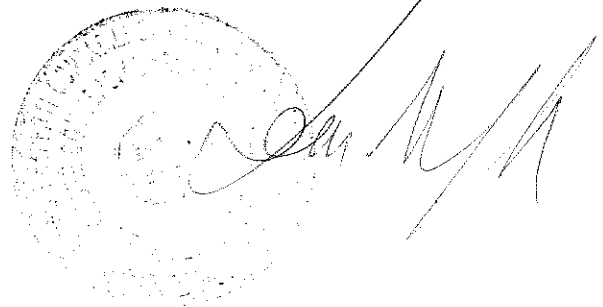
Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Ceneselli, lì 12.05.2021

IL REVISORE UNICO
DOTT. ENRICO DAL GRANDE



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	8
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	11
5. LA CERTIFICAZIONE COVID-19	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	18
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	20
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	21
10. CONCLUSIONI	21

PREMESSA

Il Comune di Ceneselli registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n 1.602 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 *"Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori comuni non bloccanti.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2, e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (sisma del Maggio 2012)
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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.
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs- n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare.
- nel corso dell'esercizio 2019, 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha quote di disavanzo da recuperare
- non è in dissesto;
- nel corso del 2019 non sono stati rilevati e quindi finanziati debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

- 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 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi e servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.



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)	504.827,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	504.827,19
Differenza	0,00

Il precedente organo di revisione con verbale n.01 – del 01/02/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2020, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

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	+	4009,89	4009,89	4009,89
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0	0	0
Fondi vincolati all'1.1	=	0	0	0
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0	0	0
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0	0	0
Fondi vincolati al 31.12	=	4009,89	4009,89	4009,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0	0	0
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	4009,89	4009,89	4009,89

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		340.594,19			340.594,19
Entrate titolo 1.00	+	1.278.471,01	824.916,95	129.368,69	954.285,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	301.106,84	267.216,52	5.073,05	272.289,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 3.00	+	229.053,60	80.218,41	15.173,69	95.392,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.808.631,45	1.172.351,88	149.615,43	1.321.967,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.607.118,56	1.012.640,91	104.179,96	1.116.820,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	29.000,00	28.222,32		28.222,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.636.118,56	1.040.863,23	104.179,96	1.145.043,19
Differenza D (D=B-C)	=	172.512,89	131.488,65	45.435,47	176.924,12
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	172.512,89	131.488,65	45.435,47	176.924,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.114.143,26	2.743,26	24.893,33	27.636,59
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	1.114.143,26	2.743,26	24.893,33	27.636,59
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.114.143,26	2.743,26	24.893,33	27.636,59
Spese Titolo 2.00	+	1.347.591,57	20.328,84	27.381,53	47.710,37
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.347.591,57	20.328,84	27.381,53	47.710,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.347.591,57	20.328,84	27.381,53	47.710,37
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-233.448,31	-17.585,58	-2.488,20	-20.073,78
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	302.797,71			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	302.797,71			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	341.577,89	168.645,65	9.295,19	177.940,84
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	346.327,81	168.768,03	1.790,15	170.558,18

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

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.



2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 28/04/2021 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) = 43,84%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 48,99%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			139,34		28.515,62	38.263,85	163.952,95	230.871,76
Titolo 2						378,70	38.400,00	38.778,70
Titolo 3				3,09	2.107,29	33.169,38	40.845,17	76.124,93
Titolo 4						25.106,67	53.000,00	78.106,67
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						0,00	21.417,19	21.417,19
Totale	0,00	0,00	139,34	3,09	30.622,91	96.918,60	317.615,31	445.299,25

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			105,98	2.285,90	9.618,43	45.010,33	221.698,27	278.718,91
Titolo 2						11.015,03	100.770,54	111.785,57
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				697,43	1.752,00	13.577,64	21.294,81	37.321,88
Totale	0,00	0,00	105,98	2.983,33	11.370,43	69.603,00	343.763,62	427.826,36

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di Amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	0,00
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	87.632,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	82.668,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	215.982,09
SALDO FPV	-133.313,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.940,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	95.509,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	54.784,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-38.784,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	87.632,38
SALDO FPV	-133.313,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-38.784,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	221.232,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	169.550,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	306.317,99

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo Contenziosp	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	160.889,34	0,00	0,00	0,00	160.889,34
Totale	160.889,34	0,00	0,00	0,00	160.889,34

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	6.008,11	0,00	0,00	0,00	6.008,11
Valore delle parti non utilizzate	40.921,14	0,00	0,00	0,00	40.921,14
Totale	46.929,25	0,00	0,00	0,00	46.929,25

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

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 (Tasi, Tari, Accertamenti Tasi e proventi contravvenzioni CDS) ed è pari a € 121.736,63.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €0,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.471,35.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.990,47 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		168.562,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	54.770,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		113.792,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-39.152,71
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		152.944,81
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.988,58
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.988,58
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		175.551,56
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0
Risorse vincolate nel bilancio		54.770,88
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		120.780,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-39.152,71
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		159.933,39

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	982.312,30	991.827,03	988.869,90		
Titolo 2	156.092,47	328.055,09	305.616,52		
Titolo 3	175.312,01	179.170,06	121.063,58		
Titolo 4	1.209.000,00	1.064.143,26	55.743,26		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6					
Titolo 7	302.797,71	302.797,71	0		
Titolo 9	328.500,00	328.500,00	190.062,84		
TOTALE	3.154.014,49	3.194.493,15	1.661.356,10		

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.257.716,78	1.533.637,63	1.234.339,18		
Titolo 2	1.209.000,00	1.304.459,08	121.099,38		
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	56.000,00	29.000,00	28.222,32		
Titolo 5	302.797,71	302.797,71	0		
Titolo 7	328.500,00	328.500,00	190.062,84		
TOTALE	3.154.014,49	3.498.394,42	1.573.723,72		

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.5 del 28/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	39.032,45	65.010,97
FPV di parte capitale	43.636,12	150.971,12
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	82.668,57	215.982,09

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	25.022,78	39.032,45	65.010,97
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	16.030,04	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	20.272,78	11.790,81	14.121,11
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**	4.750,00	8.881,60	42.168,08
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	500,00	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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	25.022,78	39.032,45	65.010,97
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	500,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00
---	------	------	------

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	12.566,31
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	1.554,80
Altri incarichi	50.889,86
Altro	0,00

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
Titolo 1	991.827,03	988.869,90	824.916,95	83,42
Titolo 2	328.055,09	305.616,52	267.216,52	87,44
Titolo 3	179.170,06	121.063,58	80.218,41	66,26
Titolo 4	1.064.143,26	55.743,26	2.743,26	4,92
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	302.797,71	0,00	0,00	
Titolo 9	328.500,00	190.062,84	168.645,65	
TOTALE	3.194.493,15	1.661.356,10	1.343.740,79	

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	2.809,12	13.365,29	0,00
Riscossione	2.809,12	13.365,29	0,00

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		
Anno	Importo	% per spesa corr.
2018	nessun importo	
2019	12.365,29 €	
2020	0	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	10.000,00	5.000,00	5.000,00
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	10.000,00	5.000,00	5.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	10.000,00	5.000,00	5.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	5.000,00	2.500,00	2.500,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **provvederà** all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno entro il 31/05/2021..

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	360.150,84	358.071,85	-2.078,99
102	imposte e tasse a carico ente	34.222,61	34.234,63	12,02
103	acquisto beni e servizi	574.206,63	552.107,84	-22.098,79
104	trasferimenti correnti	150.267,10	220.942,64	70.675,54
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	8.078,68	10.491,14	2.412,46
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	33.203,27	23.615,87	-9.587,40
110	altre spese correnti	44.275,16	34.875,21	-9.399,95
TOTALE		1.204.404,29	1.234.339,18	29.934,89

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	164.461,17	121.099,38	-43.361,79
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	0,00	0,00	0,00
TOTALE		164.461,17	121.099,38	-43.361,79

5. 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:

Modello RISTORI COVID-19 DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 ANNO 2020 (articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020) COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE DENOMINAZIONE ENTE Comune di CENESELLI (dati in euro)	
--	--

Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	Importo
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	0
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	0
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16/04/2021)	213
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - acconto Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21/07/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Saldo Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 40, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14/12/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	526
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	644
Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 - articolo 200, comma 1, D.L. n. 34/2020 e articolo 44, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'11 agosto 2020 e del 3 dicembre 2020)	0
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	1.383

Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Importo
Solidarietà alimentare (ODCPC n. 658 del 29 marzo 2020)	10.002
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	10.002
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	2.637
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	257
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	3.083
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	21.600
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	47.581

Tipo	numero	data	Oggetto
Delibera	31	01/04/2020	ODCPC n. 658/2020 - Intervento "Buoni Spesa" finalizzato al sostegno dei nuclei familiari con difficoltà economiche conseguenti alle misure restrittive adottate a livello nazionale per contrastare la pandemia del virus COVID-19.
Delibera	35	27/04/2020	EMERGENZA COVID-19 - APPROVAZIONE DESTINAZIONE CONTRIBUTO OFFERTO DA A.S.M. SERVIZI ENERGETICI E TECNOLOGICI S.R.L. CON SEDE IN ROVIGO ALL'EROGAZIONE DI "BUONI SPESA" FINALIZZATI AL SOSTEGNO DI NUCLEI FAMILIARI CON DIFFICOLTÀ ECONOMICHE
Delibera	59	15/07/2020	INTERVENTI PER FRONTEGGIARE L'EMERGENZA COVID-19. ACCETTAZIONE CONTENUTI PRESENTI NELLA COMUNICAZIONE DELLA FONDAZIONE CA.RI.PA.RO. PER LA CONCESSIONE DI UN CONTRIBUTO PER IL PROGETTO "CONTRIBUZIONE COMUNALE ALLE ATTIVITÀ DI PRESCOLASTICA E DI DOPOSCUOLA.
Delibera	88	25/09/2020	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E DI ADATTAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI E DELLE AULE DIDATTICHE IN CONSEGUENZA DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 - APPROVAZIONE SCHEDA PROGETTUALE -
Delibera	106	09/12/2020	ODCPC N. 658/2020 - INTERVENTO DENOMINATO "BUONI SPESA - SOLIDARIETÀ ALIMENTARE" FINALIZZATO AL SOSTEGNO DEI NUCLEI FAMILIARI ADOTTATE COVID-19. ATTO DI INDIRIZZO A LIVELLO NAZIONALE PER CONTRASTARE LA PANDEMIA DEL VIRUS CON DIFFICOLTÀ ECONOMICHE CONSEGUENTI ALLE MISURE RESTRITTIVE
Delibera	113	30/12/2020	EMERGENZA COVID-19 - FONDI PER RISTORO COMUNI EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19 E FONDI PER INCENTIVI ALLE IMPRESE - VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022.

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	363.985,77	358071,85
Spese macroaggregato 103	52.126,10	23.883,53
Irap macroaggregato 102	23.748,70	13.310,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	3.086,25	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	442.946,82	395.265,38
(-) Componenti escluse (B)	88.535,01	85.032,53
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	354.411,81	310.232,85

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 21 del 17/03/2021 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. 2 del 16-03-2021

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

7. 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 creditor e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6 lett. J) d.lgs. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asservazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazione societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 31.12.2020 con deliberazione del Consiglio Comunale n. all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro realizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata direttamente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

Ulteriori controllo in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.013.280,82	5.991.575,75	-21.705,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE	828.389,81	584.950,01	-243.439,80
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.841.670,63	6.576.525,76	-265.144,87
A) PATRIMONIO NETTO	4.696.120,26	4.593.635,84	-102.484,42
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	1.081.995,24	953.875,34	-128.119,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.063.555,13	1.029.014,58	-34.540,55
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.841.670,63	6.576.525,76	-265.144,87
TOTALE CONTI D'ORDINE	150.971,12	43.636,12	-107.335,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non 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.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.463.691,96	1.396.980,84	-66.711,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.302.591,16	1.294.408,59	-8.182,57
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-10.517,97	-8.114,68	2.403,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	20.733,11	0,00	-20.733,11
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-38.784,51	49.448,08	88.232,59
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	132.541,43	143.904,65	11.363,22
IMPOSTE	25.921,08	26.476,54	555,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	106.620,35	117.428,11	-10.807,76

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 106.620,35 rispetto all'esercizio 2019 di € 117.428,11

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante ed integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione della tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono rispettati i principi di competenza economica, ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione.

Il risultato di gestione rimane sostanzialmente invariato.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria e delle rettifiche delle attività finanziarie (area E e D) presenta un saldo di € 150.592,33.

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
105.479,55	134.168,24	106.620,35

9. 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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. ENRICO DAL GRANDE

