

Comune di Castelletto Stura

Provincia di Cuneo

Verbale n. 2105 del 24 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

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.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Pinerolo, lì 23/04/2021

IL REVISORE UNICO

Rag Massimo Oporti

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	10
6. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	10
7. CONCLUSIONI	10

PREMESSA

Il Comune di Castelletto Stura registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.1.375 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.666.603,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.666.603,50
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 2/C del 15/07/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 3/C del 15/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 2003 del 28/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 2101 del 13/02/2021

Con verbale n. 2101 del 13/02/2021 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 tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.2104 del 7/4/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

		2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						0,00	20.756,67	20.756,67
Titolo 2					6,30	109,90	101,50	217,70
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						45.000,00	5.099,28	50.099,28
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	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	6,30	45.109,90	25.957,45	71.073,65

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

		2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		373,32		987,61	7.348,43	25.181,03	155.341,77	189.232,16
Titolo 2				20.898,14	12.089,62	541,81	64.822,39	98.351,96
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	5.018,27	5.018,27
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7		1.200,00		2.582,30	516,46	1.549,38	1.271,77	7.119,91
Totale	0,00	1.573,32	0,00	24.468,05	19.954,51	27.272,22	226.454,20	299.722,30

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.214.324,79
RISCOSSIONI	55.726,88	1.592.464,88	1.648.191,76
PAGAMENTI	158.793,02	1.037.120,03	1.195.913,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.666.603,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.666.603,50
RESIDUI ATTIVI	45.116,20	25.957,45	71.073,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	73.268,10	226.454,20	299.722,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			7.257,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			123.328,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.307.368,67

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	354.848,10
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	49.459,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	130.586,18
SALDO FPV	-81.126,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	19.903,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	19.903,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	354.848,10
SALDO FPV	-81.126,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	19.903,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.013.743,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.307.368,67

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	807.071,37	1.013.473,81	1.307.368,67
Parte accantonata (B)	8.610,31	7.650,75	11.810,13
Parte vincolata (C)	202.250,00	202.250,00	253.829,00
Parte destinata agli investimenti (D)	43.299,98	124.562,89	237.162,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	552.911,08	679.010,17	804.567,16

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.659,38.

Altre somme accantonate:

- Fondo rinnovi contrattuali per € 2.500,00
- Indennità di carica al Sindaco e assessori per € 7.650,75

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		161.612,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.974,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	45.529,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		102.109,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-9.815,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		111.924,55
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		112.108,61
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		107.108,61
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		107.108,61
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		273.721,54
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		13.974,55
Risorse vincolate nel bilancio		50.529,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		209.217,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-9.815,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		219.033,16

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
Titolo 1	756.200,00	733.200,00	727.373,23	97,0%	99,2%
Titolo 2	84.454,00	129.230,66	130.314,74	153,0%	100,8%
Titolo 3	160.900,00	236.097,00	174.108,81	146,7%	73,7%
Titolo 4	275.000,00	520.034,14	400.785,78	189,1%	77,1%
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	268.000,00	268.000,00	159.882,32	100,0%	59,7%
TOTALE	1.544.554,00	1.886.561,80	1.592.464,88	122,1%	84,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	991.924,00	1.096.155,04	881.412,06	110,5%	80,4%
Titolo 2	275.000,00	526.236,38	212.649,89	191,4%	40,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	9.630,00	9.630,00	9.629,96	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	268.000,00	268.000,00	159.882,32	100,0%	59,7%
TOTALE	1.544.554,00	1.900.021,42	1.263.574,23	123,0%	66,5%

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	7.257,38	7.257,38
FPV di parte capitale	42.202,24	123.328,80
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	49.459,62	130.586,18

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	6.288,82	7.257,38	7.257,38
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00
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***	6.288,82	7.257,38	7.257,38
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	42.202,24	123.328,80
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	42.202,24	123.328,80
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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 capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	7.257,38
Totale FPV 2020 spesa corrente	7.257,38

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	733.200,00	748.129,90	727.373,23	97,23
Titolo II	129.230,66	130.416,24	130.314,74	99,92
Titolo III	236.097,00	174.108,81	174.108,81	100,00
Titolo IV	520.034,14	405.885,06	400.785,78	98,74
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	91.174,84	65.697,70	41.898,70
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	25.477,14	23.799,00	9.629,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		0,00
Totale fine anno	65.697,70	41.898,70	32.268,74
Nr. Abitanti al 31/12	1.380	1.375	1.370
Debito medio per abitante	47,61	30,47	23,55

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	6.228,46	4.921,30	3.854,74
Quota capitale	25.477,14	23.799,00	9.629,96
Totale fine anno	31.705,60	28.720,30	13.484,70

6. 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.

7. 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

RAG. MASSIMO OPORTI