
Comune di Casina

Provincia di Reggio Emilia

Verbale n. 3 del 6 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

Il Revisore fa presente che l'attività di vigilanza è stata svolta dal precedente organo di revisione, stante la formale nomina in data 13 aprile 2021 e che la stessa risulta documentata nell'apposito libro.

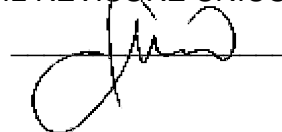
Presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Con riferimento ai termini previsti dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL il Revisore fa presente che non è stato possibile rispettarli in considerazione del fatto che la nomina è avvenuta il 13 aprile 2021.

Casina – San Lazzaro di Savena (BO), lì 6 maggio 2021

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	17
10. CONCLUSIONI	17

PREMESSA

Il Comune di Casina registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.399 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 in corso l'attività di caricamento della documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** errori comune non bloccanti.

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)	1.095.144,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.095.144,80
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 del 16/04/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 9 del 17/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 15 del 21/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 10/02/2021

Con verbale n. 1 del 10/02/2021 (il precedente revisore unico) 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 nel corso dell'anno 2020 non è stato fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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	+	0,00	9.143,31	100.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	9.143,31	100.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	9.143,31	100.000,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 23/03/2021 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) = 38,48 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 50,48 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						54.754,78	284.613,58	339.368,36
Titolo 2					3.000,00	4.000,00	203.341,65	210.341,65
Titolo 3				3.000,00	33.101,27	1.537,20	96.708,62	134.347,09
Titolo 4					507.355,08	659.264,14	1.006.027,71	2.172.646,93
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6	18.756,26					0,00	0,00	18.756,26
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						0,00	1.278,64	1.278,64
Totale	18.756,26	0,00	0,00	3.000,00	543.456,35	719.556,12	1.591.970,20	2.876.738,93

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			15.875,86	34.541,91	37.836,17	11.105,98	563.325,51	662.685,43
Titolo 2			178,09	2.823,94	94.949,27	690.879,90	850.907,41	1.639.738,61
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	3.098,74			400,64		1.000,00	7.754,22	12.253,60
Totale	3.098,74	0,00	16.053,95	37.766,49	132.785,44	702.985,88	1.421.987,14	2.314.677,64

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.090.623,50
RISCOSSIONI	817.534,82	4.145.537,28	4.963.072,10
PAGAMENTI	1.026.529,08	3.932.021,72	4.958.550,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.095.144,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.095.144,80
RESIDUI ATTIVI	1.284.768,73	1.591.970,20	2.876.738,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	892.690,50	1.421.987,14	2.314.677,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.657.206,09

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	383.498,62
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	10.741,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	10.741,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	15.683,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	50.296,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	34.612,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	383.498,62
SALDO FPV	10.741,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	34.612,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	328.858,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	899.494,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.657.206,09

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.134.428,31	1.228.352,94	1.657.206,09
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	701.623,35	813.697,67	540.728,29
Parte vincolata (C)	183.582,49	184.668,35	413.733,60
Parte destinata agli investimenti (D)	76.970,80	61.670,71	28.163,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	172.251,67	168.316,21	674.580,29

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
	813.697,67	184.668,35	61.670,71	168.316,21	1.228.352,94
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	167.187,51				167.187,51
Utilizzo parte vincolata		100.000,00			100.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			61.670,71		61.670,71
Valore delle parti non utilizzate	646.510,16	84.668,35	0,00	168.316,21	899.494,72
Totale	813.697,67	184.668,35	61.670,71	168.316,21	1.228.352,94

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	444.761,93	26.376,00	0,00	342.559,74	813.697,67
Utilizzo parte accantonata	0,00	23.838,79	0,00	143.348,72	167.187,51
Valore delle parti non utilizzate	444.761,93	2.537,21	0,00	199.211,02	646.510,16
Totale	444.761,93	26.376,00	0,00	342.559,74	813.697,67

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	61.670,71	0,00	100.000,00	22.997,64	184.668,35
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
Valore delle parti non utilizzate	61.670,71	0,00	0,00	22.997,64	84.668,35
Totale	61.670,71	0,00	100.000,00	22.997,64	184.668,35

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..

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:

- Recupero ICI/IMU
 - Recupero TARSU/TARI
 - TARI
 - TOSAP
 - Fitti reali
 - Proventi corsi e gestione centri sportivi
 - Sanzioni amministrative
 - Rimborso contributo concessione zona sportiva
 - Proventi trasporto anziani
- ed è pari a € 82.387,22.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 4.037,21 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 perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è **stato accantonato** un importo di € 10.000.

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 € 3.845,86.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha provveduto a un accantonamento di euro 417.904,00 alla voce "perdite da gestione impianti fotovoltaici", di cui 357.904,00 euro effettuata in sede di approvazione del rendiconto 2020. Si tratta di una perdita potenziale legata alla gestione dei tre campi fotovoltaici di produzione energia elettrica, gestiti dal comune di Casina tramite un contratto di leasing finanziario. La perdita potenziale deriva dalla discrepanza temporale fra data di avvio della produzione e incasso degli incentivi (dal 31/05/2011) e pagamento delle rate di leasing (dal 10/01/2013) e si verificherà al termine del periodo ventennale di gestione dei campi, negli anni 2031 e 2032. In quegli anni, quindi, terminerà l'incasso degli incentivi e continueranno a essere pagate le rate di leasing.

Previsto un accantonamento di € 22.554,00 per fare fronte agli 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		674.417,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	85.139,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	261.500,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		327.777,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-193.681,73
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		521.459,25
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		48.681,15
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	788,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		47.893,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		47.893,15
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		723.098,45
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		85.139,00
Risorse vincolate nel bilancio		392.911,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		245.048,34
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-193.681,73
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		438.730,07

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha rilevato debiti fuori bilancio.

Anche dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di

rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

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	2.827.670,00	2.653.912,53	2.354.390,11	93,9%	88,7%
Titolo 2	573.768,00	832.033,45	817.576,43	145,0%	98,3%
Titolo 3	405.851,54	396.172,29	298.468,35	97,6%	75,3%
Titolo 4	4.273.709,96	2.269.442,73	121.956,86	53,1%	5,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.167.082,00	1.167.634,00	554.424,17	100,0%	47,5%
TOTALE	10.548.081,50	8.619.195,00	4.146.815,92	81,7%	48,1%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.684.849,00	3.922.582,39	3.426.971,63	106,5%	87,4%
Titolo 2	4.267.327,50	2.450.231,44	1.254.270,56	57,4%	51,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	128.823,00	118.347,00	118.342,50	91,9%	100,0%
Titolo 5	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.167.082,00	1.167.634,00	554.424,17	100,0%	47,5%
TOTALE	10.548.081,50	8.958.794,83	5.354.008,86	84,9%	59,8%

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. 6 del 23/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
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***	0,00	0,00	0,00
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	44.657,00	10.741,61	0,00
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	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	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	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
				(B/A*100)
Titolo I	2.653.912,53	2.639.003,69	2.354.390,11	89,22
Titolo II	832.033,45	1.020.918,08	817.576,43	80,08
Titolo III	396.172,29	395.176,97	298.468,35	75,53
Titolo IV	2.269.442,73	1.127.984,57	121.956,86	10,81
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	107.987,88	101.250,95	101.487,13
Riscossione	107.067,15	101.250,95	101.487,13

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			
	2018	2019	2020
importo	83.987,88	31.134,70	45.000,00
Spese correnti	3.570.375,39	3.491.248,73	3.426.971,63
% x spesa corrente	2,35	0,89	1,31

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	4.500,00	3.000,00	4.986,50
riscossione	1.544,73	1.396,96	4.986,50
%riscossione	34,33	46,57	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	4.500,00	3.000,00	4.986,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	4.500,00	3.000,00	4.986,50
destinazione a spesa corrente vincolata	2.250,00	1.500,00	2.493,25
% 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 **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

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	904.644,09	893.423,07	-11.221,02
102	imposte e tasse a carico ente	67.299,60	63.855,73	-3.443,87
103	acquisto beni e servizi	1.397.753,47	1.343.170,45	-54.583,02
104	trasferimenti correnti	602.729,22	607.178,73	4.449,51
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	52.695,86	50.497,56	-2.198,30
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	23.201,00	23.201,00
110	altre spese correnti	466.126,49	445.645,09	-20.481,40
TOTALE		3.491.248,73	3.426.971,63	-64.277,10

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 titoli	980.870,87	1.210.000,67	229.129,80
203	Contributi agli investimenti	60.328,50	15.089,77	-45.238,73
204	Altri trasferimenti in conto capitale	565,39	14.142,99	13.577,60
205	Altre spese in conto capitale	439.258,39	15.037,13	-424.221,26
TOTALE		1.481.023,15	1.254.270,56	-226.752,59

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:

Fondo funzioni fondamentali € 223.033,11
 Ristori specifici di entrata (IMU e TOSAP) € 13.082
 Solidarietà alimentare € 48.186
 Fondo sanificazione ambienti € 17.068

Fondo prestazione lavoro straordinario polizia locale € 1.648
 Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria € 31.901
 Centri estivi € 9.064

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

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:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	1.037.653,83	893.423,07
Spese macroaggregato 103	17.871,99	8.493,46
Irap macroaggregato 102	63.186,46	57.491,88
Trasferimento ad altri enti per gestioni associate (solo quota personale) mac. 104	0,00	21.423,49
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.118.712,28	980.831,90
(-) Componenti escluse (B)	184.205,99	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	189.426,99
di cui rinnovi contrattuali	0,00	36.845,09
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	934.506,29	791.404,91

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 65 del 24/07/2020, 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:
Parere n. 16 del 21/10/2020

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.601.991,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	138.443,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.463.547,93

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.640.434,49	1.601.991,21	5.143.450,34
Nuovi prestiti (+)	100.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	138.443,28	151.053,55	118.342,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-3.692.512,68	3.705.321,51
Totale fine anno	1.601.991,21	5.143.450,34	1.319.786,33
Nr. Abitanti al 31/12	4.490,00	4.443,00	4.399,00
Debito medio per abitante	356,79	1.157,65	300,02

Il conteggio del debito residuo a fine 2019 presente nello Stato Patrimoniale include erroneamente il debito residuo di un leasing finanziario relativo a campi fotovoltaici in gestione del Comune.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	54.870,75	52.695,86	50.497,56
Quota capitale	138.443,28	151.053,55	118.342,50
Totale fine anno	193.314,03	203.749,41	168.840,06

Non esistono garanzie rilasciate a favore di terzi.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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'esito è riportato nella tabella che segue:

QUADRO DI RACCORDO DEBITI/CREDITI ORGANISMI PARTECIPATI AL 31/12/2020

Codice fiscale società partecipata	Ragione sociale / denominazione	Sede	DEBITI COMUNICATI VS. COMUNE	CREDITI COMUNICATI VS. COMUNE	RESIDUI ATTIVI BILANCIO COMUNE	RESIDUI PASSIVI BILANCIO COMUNE
02153150350	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	Piazza Prampolini, 1 - Reggio Emilia (RE) - Italia	ZERO	ZERO	ZERO	ZERO
02558190357	AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE S.R.L.	Via F.lli Manfredi, 2/a - Reggio Emilia (RE) - Italia	1.751,21 €	ZERO	ZERO. Il debito verso il Comune è rappresentato dal contributo regionale deliberato con atto n. 1285/2020 a favore del TPL delle aree marginali e di montagna. Verrà utilizzato in riduzione del contributo dovuto dal Comune all'ente per l'anno 2021	ZERO
02343500357	ASP DON CAVALLETTI	Via Poiago, 72 Carpineti (RE) Italia	NON COMUNICATO	NON COMUNICATO	€ 9.479,27. Richiesto e sollecitato il rimborso di una cifra di € 12.833,01 per comando personale dipendente presso l'ente - anno 2018	ZERO
00141470351	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA	Via Costituzione, 6 Reggio Emilia (RE) Italia	NON COMUNICATO	NON COMUNICATO	ZERO	ZERO
00353510357	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - A.C.T.	Viale Trento Trieste, 11 - Reggio Emilia (RE) Italia	ZERO	ZERO	ZERO	ZERO
02286820358	CONSORZIO ARS CANUSINA (impresa cessata il 11/01/2021 a seguito di liquidazione volontaria)	Via G. Marconi, 7 Casina (RE) Italia	NON COMUNICATO	NON COMUNICATO	ZERO	ZERO
07129470014	IREN S.P.A.	Via Nubi di Magellano, 30 Reggio Emilia (RE) Italia	NON COMUNICATO	NON COMUNICATO	ZERO	ZERO
02770891204	LEPIDA S.P.A.	Viale Aldo Moro 64 Bologna (BO) Italia	ZERO	ZERO	ZERO	ZERO
92192900345	DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Viale Martiri della Libertà, 15 Parma (PR) Italia	ZERO	250,00 €	ZERO	ZERO. Previsto lo stanziamento nel bilancio 2021 per € 250,00
01429460338	PIACENZA INFRASTRUTTURE S.P.A.	Piazzetta Mercanti, 2 Piacenza (PC) Italia	ZERO	ZERO	ZERO	ZERO
94164020367	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA CENTRALE	Viale Martiri della Libertà, 34 - Modena	ZERO	3.369,84 €	ZERO	3.369,84 €

In relazione agli organismi partecipati che non hanno formalmente risposto, il Revisore invita l'Ente a sollecitare la risposta e ad assumere non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie. Segnala, inoltre, che mancano alcune asseverazioni degli organi di controllo degli organismi partecipati.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	17.879.693,13	17.052.231,63	827.461,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.869.740,47	2.765.721,53	1.104.018,94
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.749.433,60	19.817.953,16	1.931.480,44
A) PATRIMONIO NETTO	17.656.628,63	12.336.050,82	5.320.577,81
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	458.341,00	368.936,00	89.405,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.634.463,29	7.112.966,34	-3.478.503,05
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.749.432,92	19.817.953,16	1.931.479,76
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	10.741,61	-10.741,61

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 non 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 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.

N.B. Si ricorda che il DM 10/11/2020 precisa che nel caso in cui il fondo di dotazione negativo sia determinato dall'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione.

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

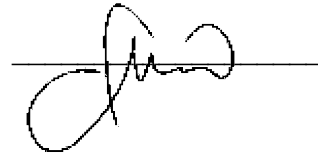
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non ricorre la fattispecie

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

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned over a solid horizontal line.