



Comune di Vaiano Cremasco

Provincia di Cremona

Verbale n. 11 del 12/05/2021

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 è entrato in carica il giorno 15/11/2020 e da allora ha svolto la propria attività di verifica, estendendola anche a fatti antecedenti la propria nomina come la verifica mandati e reversali (verbale 2/2021) che ha riguardato un campione relativo all'intero anno 2020. Il Revisore quindi 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 **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 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. Nel corso del 2020 la Corte dei Conti non risulta aver mosso rilievi.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini 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.

Brescia / Vaiano Cremasco, lì 12/05/2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Alberto Colombini

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	19
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	20
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	22
10. CONCLUSIONI	22

PREMESSA

Il Comune di Vaiano Cremasco registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3651 abitanti.

Con deliberazione G.C. n. 30 del 26.04.2021, pubblicata all'Albo Pretorio Informatico dell'Ente dal 30 Aprile 2021 N. Reg. 227, l'Ente ha approvato lo schema di rendiconto della gestione 2020 e la Relazione illustrativa della Giunta Comunale.

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.

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.

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)	991.270,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	991.270,01
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 in data 08.05.2020 (prot. 3627 del 27.05.2020)
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 in data 13.07.2020 (prot. 4976 del 18.07.2020)
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 in data 19.10.2020 (prot. 7979 del 30.10.2020)
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 07/01/2021 (prot. 1439 del 19.02.2021)

Con verbale n. 1 del 07.01.2021 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.

Per opportuna conoscenza di precisa che il tempo medio ponderato di pagamento delle transazioni commerciali è pari a 18 giorni.

Il Revisore Unico ha verificato che nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha fatto ricorso all'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	0,00	7.727,89
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	7.727,89
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	7.727,89	150.176,83
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	43.997,41
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	7.727,89	113.907,31
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	7.727,89	113.907,31

In caso di utilizzo della cassa vincolata, il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

L'ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. Nel senso che non è dotato di procedure software in grado di determinare automaticamente l'ammontare della cassa vincolata; essa è tuttavia monitorata per mezzo di una procedura manuale.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 8 del 07.04.2021 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) = 68,38%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 76,21%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				489,47	25.194,57	53.572,93	195.509,73	274.766,70
Titolo 2			630,00	106,95		0,00	1.040,00	1.776,95
Titolo 3	1.701,50	105,75		859,91	8.252,32	20.018,81	250.367,41	281.305,70
Titolo 4						42.409,50	62.549,84	104.959,34
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	2.409,76	2.409,76
Totale	1.701,50	105,75	630,00	1.456,33	33.446,89	116.001,24	511.876,74	665.218,45

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		17.321,75	1,16	17.042,19	8.581,55	21.407,09	397.588,72	461.942,46
Titolo 2						25.952,28	157.945,49	183.897,77
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	798,40				3.198,04	527,85	50.454,89	54.979,18
Totale	798,40	17.321,75	1,16	17.042,19	11.779,59	47.887,22	605.989,10	700.819,41

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	337.164,80
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	315.852,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	276.616,20
SALDO FPV	39.235,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	23.535,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	97.859,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	74.324,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	337.164,80
SALDO FPV	39.235,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	74.324,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	95.196,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	133.131,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	679.052,85

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	295.098,33	228.327,99	679.052,85
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	76.699,83	103.610,17	123.718,54
Parte vincolata (C)	4.800,00	33.243,22	238.392,47
Parte destinata agli investimenti (D)	5.205,73	10.563,33	39.794,69
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	208.392,77	80.911,27	277.147,15

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

R+I21+A2:G14+A2:F17+A2:E15+A2:F17+A2:F15+A2:F13+A2:F14	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	103.610,17	33.243,22	10.563,33	80.911,27	228.327,99
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				38.036,67	38.036,67
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	20.000,00				20.000,00
Utilizzo parte vincolata		26.596,99			26.596,99
Utilizzo parte destinata agli investimenti			10.563,33		10.563,33
Valore delle parti non utilizzate	83.610,17	6.646,23	0,00	42.874,60	133.131,00
Totale	103.610,17	33.243,22	10.563,33	80.911,27	228.327,99

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
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					0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	77.080,94	0,00	20.000,00	6.529,23	103.610,17
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
Valore delle parti non utilizzate	77.080,94	0,00	0,00	6.529,23	83.610,17
Totale	77.080,94	0,00	20.000,00	6.529,23	103.610,17

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	7.300,80	24.057,90	0,00	1.884,52	33.243,22
Utilizzo parte vincolata	6.800,80	19.796,19	0,00	0,00	26.596,99
Valore delle parti non utilizzate	500,00	4.261,71	0,00	1.884,52	6.646,23
Totale	7.300,80	24.057,90	0,00	1.884,52	33.243,22

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Parte destinata agli investimenti	A.A. destinato agli investimenti				Totale
	10.563,33				10.563,33
Utilizzo parte vincolata	10.563,33				10.563,33
Valore delle parti non utilizzate	0,00				0,00
Totale	10.563,33	0,00	0,00	0,00	10.563,33

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 Revisore Unico non ha potuto verificare se nell'avanzo vincolato sia o non sia 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 poiché, alla data odierna, la certificazione non è ancora stata predisposta.

A titolo di richiamo d'informativa si segnala che nella relazione illustrativa della giunta è stato inserito il seguente paragrafo:

"L'art. 39 del D.L. 104/2020 ha introdotto un obbligo di certificazione dell'utilizzo del fondo funzioni fondamentale ex art. 106 D.L. 34/2020, da inviare entro il 31.05.2021 alla Ragioneria Generale dello Stato, utilizzando l'applicativo <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>.

La certificazione, firmata digitalmente dal Rappresentante Legale, dal Responsabile del Servizio finanziario e dall'Organo di Revisione dovrà attestare la perdita di gettito connessa alla situazione emergenziale da coronavirus, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro di minori entrate o maggiori spese connesse all'emergenza sanitaria.

In data 01.04.2021 è stato emanato il nuovo decreto di approvazione dello schema di certificazione, che ha integralmente sostituito il precedente D.M. n. 212342 del 03.11.2020.

Alla data di approvazione della presente relazione e degli schemi del rendiconto 2020 la certificazione non è ancora stata predisposta.

In caso di discrepanza tra le quote accantonate nell'avanzo vincolato calcolate alla data odierna e le quote da accantonare risultanti dalla certificazione, l'Ente procederà come segue:

Ipotesi A *Invio della certificazione dopo il deposito dello schema di rendiconto ma prima della approvazione definitiva da parte del Consiglio Comunale*

Presentazione di un emendamento tecnico allo schema di rendiconto in rettifica dell'allegato A2-Prospetto dimostrativo dell'avanzo vincolato, del prospetto degli equilibri di bilancio e del quadro riassuntivo)

Ipotesi B *Invio della certificazione dopo l'approvazione definitiva da parte del Consiglio Comunale*

Riapprovazione in Consiglio Comunale dei singoli allegati da modificare, previa acquisizione del parere dell'Organo di Revisione e successiva trasmissione alla BDAP del rendiconto aggiornato. Si segnala che la normativa non disciplina il caso della variazione del rendiconto effettuata dall'ente di propria iniziativa qualora emergano errori. Il Ministero dell'Interno e la Corte dei Conti Veneto (delibera 590/2017) ritengono che i dati del rendiconto assumano la natura di veri e propri dati storici immodificabili. Diversamente la Commissione Arconet ammette la possibilità di rettificare i rendiconti limitatamente ai prospetti interessati (Riunione 13.12.2017 + FAQ 47), senza prevedere termini o scadenze."

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

- Accertamenti tributari IMU

- Tassa rifiuti TARI
- TOSAP
- Proventi da Sanzioni CdS
- Fitti alloggi EEP
- Rimborso spese servizi sociali diversi (quote a carico delle famiglie)

ed è pari a € 105.237,10.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Non sussiste la fattispecie.

Fondo contenzioso

Non sussiste la fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non sussiste la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 5.081,44.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 13.400,00 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		465.111,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	40.108,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	230.746,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		194.256,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		194.256,53
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.486,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.486,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.486,53
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		471.597,67
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		40.108,37
Risorse vincolate nel bilancio		231.746,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		199.743,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		199.743,06

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 - Risultato di competenza è positivo

W2 - Equilibrio di bilancio è positivo

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio. I responsabili di settore/servizio hanno reso le relative certificazioni.

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	1.954.920,86	1.891.923,81	1.697.898,37	96,8%	89,7%
Titolo 2	63.583,50	498.214,95	493.358,45	783,6%	99,0%
Titolo 3	686.222,46	684.404,62	324.583,46	99,7%	47,4%
Titolo 4	95.300,00	401.628,00	177.052,63	421,4%	44,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	629.500,00	712.500,00	395.377,20	113,2%	55,5%
TOTALE	3.929.526,82	4.688.671,38	3.088.270,11	119,3%	65,9%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.649.318,66	3.098.368,37	2.460.494,51	116,9%	79,4%
Titolo 2	350.747,16	752.443,92	372.757,89	214,5%	49,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	55.408,16	36.408,16	31.942,69	65,7%	87,7%
Titolo 5	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	629.500,00	712.500,00	395.377,20	113,2%	55,5%
TOTALE	4.184.973,98	5.099.720,45	3.260.572,29	121,9%	63,9%

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.

Accertamenti titolo 9 entrata € 424.334,43
 Impegni titolo 7 uscita € 424.334,43

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 8 del 07.04.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	58.596,40	74.510,97
FPV di parte capitale	257.255,68	202.105,23
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	315.852,08	276.616,20

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	27.553,54	58.596,40	74.510,97
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 **	24.043,18	56.211,31	41.416,33
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	2.385,09	2.385,09	2.385,09
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.125,27	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	456.104,61	257.255,68	202.105,23
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	381.794,77	237.017,80	157.163,46
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	74.309,84	20.237,88	44.941,77
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	23.171,23
Trasferimenti correnti	2.385,09
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro: reimputazioni per fatto sopravvenuto	18.245,10
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	30.709,55
Totale FPV 2020 spesa corrente	74.510,97

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	1.891.923,81	1.893.408,10	1.697.898,37	89,67
Titolo II	498.214,95	494.398,45	493.358,45	99,79
Titolo III	684.404,62	574.950,87	324.583,46	56,45
Titolo IV	401.628,00	239.602,47	177.052,63	73,89
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	8.750,54	6.819,23	0,00	1.100,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.750,54	6.819,23	0,00	1.100,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.289,64	
Residui riscossi nel 2020	€ 319,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.970,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 1.931,41	
Residui totali	1.931,41	
FCDE al 31/12/2020	1.100,00	56,95%

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	37.870,23	32.315,57	82.974,47
Riscossione	37.870,23	32.315,57	82.424,63

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari al 100% nel solo 2020 per finanziare incarico professionale per la riqualificazione delle vie centrali.

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	5.709,60
Spese correnti	2.338.927,90	2.340.492,82	2.460.494,51
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,23

Dal 2014 al 2019 l'Ente non ha finanziato spese correnti con Contributi per permessi a costruire. L'importo destinato nel 2020 ha rivestito una parte percentuale assolutamente non significativa.

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	12.581,66	12.506,60	12.875,20
riscossione	3.574,52	2.820,50	6.046,80
%riscossione	28,41	22,55	46,96

Il Comune di Vaiano Cremasco destina l'intero accertamento da Sanzioni per violazioni del codice della strada alle finalità previste dall'art. 142 del Codice della Strada, anche se la parte vincolata è pari ad una percentuale assolutamente significativa degli accertamenti depurati dalla quota di accantonamento al FCDDE.

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	12.581,66	12.506,60	12.875,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	6.489,23	6.253,30	4.442,56
Entrata netta	6.092,43	6.253,30	8.432,64
destinazione a spesa corrente vincolata	6.489,23	6.253,30	8.425,19
% per spesa corrente	106,51%	100,00%	99,91%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 30.951,28	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.783,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.422,21	
Residui al 31/12/2020	9.745,20	31,49%
Residui della competenza	€ 6.828,40	
Residui totali	16.573,60	
FCDE al 31/12/2020	14.000,00	84,47%

La rendicontazione sull'utilizzo dei proventi relativi al codice della strada relativa agli incassi 2020 dovrà essere trasmessa entro il 31.05.2021 utilizzando la procedura informatica che sarà resa accessibile sul sito web della Direzione Centrale della Finanza Locale.

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	590.736,55	596.449,12	5.712,57
102 imposte e tasse a carico ente	49.843,14	44.350,09	-5.493,05
103 acquisto beni e servizi	1.327.521,65	1.313.492,35	-14.029,30
104 trasferimenti correnti	292.900,61	411.399,84	118.499,23
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	53.941,11	50.380,13	-3.560,98
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	697,20	1.306,78	609,58
110 altre spese correnti	24.852,56	43.116,20	18.263,64
TOTALE	2.340.492,82	2.460.494,51	120.001,69

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	655.597,09	367.719,68	-287.877,41
203 Contributi agli investimenti	42.936,20	0,00	-42.936,20
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	5.038,21	5.038,21
TOTALE	698.533,29	372.757,89	-325.775,40

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:

-Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	€ 20.014,08
-Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	€ 20.014,08
-Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020	€ 12.038,35
-Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020	€ 1.181,97
-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 "Zone Rosse"	€ 227.029,25
-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	€ 6.600,21
-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) - Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020	€ 12.036,61
-Fondo Funzioni Fondamentali art. 106 D.L. 34/2020	€ 139.423,77

Si segnala inoltre che, in data successiva al 31.12.2020 e con Decreto MEF non ancora perfezionato alla data odierna, è stato assegnato in seguente contributo, che non trova evidenza nel rendiconto 2020:

- 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, in corso perfezionamento – parere favorevole CSC 25/03/2021) € 5.761,00.

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 della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	587.551,11	567.674,60
Spese macroaggregato 103	10.969,34	0,00
Irsp macroaggregato 102	41.929,47	37.975,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	23.606,15
Altre spese: PERSONALE IN CONVENZIONE	2.713,93	1.045,98
Altre spese: ASSEGNI NUCLEO FAMILIARE	0,00	2.938,21
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	643.163,85	633.240,81
(-) Componenti escluse (B)	78.126,40	95.711,84
(-) Altre componenti escluse:	0,00	29.308,10
di cui rinnovi contrattuali	0,00	29.308,10
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	565.037,45	508.220,87

Si precisa che le spese di personale sono considerate al netto degli impegni 2019 reimputati al 2020 (rientranti nella spesa di personale 2019), maggiorati delle quote confluite in FPV 2020 relative al trattamento accessorio da erogarsi nell'anno 2021.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera G.C. N. 96 del 23.12.2020, 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:

- Fabbisogni triennale di personale Verbale n. 4/2020 del 17.12.2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate Verbale n. 3/2020 del 16.12.2020

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva in data 24.12.2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, quindi il Revisore Unico ha obbligo di verificare che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.237.810,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	31.942,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO		1.205.867,65

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.422.646,07	1.331.925,63	1.237.810,34
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	90.720,44	94.115,29	31.942,69
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.331.925,63	1.237.810,34	1.205.867,65
Nr. Abitanti al 31/12	3697	3651	3626
Debito medio per abitante	360,27	339,03	332,56

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	57.306,19	53.941,11	50.380,13
Quota capitale	90.720,44	94.115,29	31.942,69
Totale fine anno	148.026,63	148.056,40	82.322,82

Nell'anno 2020 l'Ente ha aderito

- alla rinegoziazione dei mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti Spa (deliberazione C.C. n. 8 del 12.05.2020)
- alla sospensione delle quote capitali dei mutui stipulati con Banco BPM Spa e scadenti nell'anno 2020 (deliberazione G.C. n. 27 del 07.05.2020)
- alla sospensione delle quote capitali dei mutui stipulati con Credito Cooperativo di Caravaggio-Adda-Cremasco e scadenti tra la data di sottoscrizione dell'accordo ed il 31.12.2020 (deliberazione G.C. n. 28 del 07.05.2020)

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico 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.

Dal confronto non sono emerse sono emerse criticità con particolare riferimento alla partecipata Comunità sociale Cremasca A.S.C. che non ha fornito i propri dati contabili. Con propria nota prot. 2128/2021 del 11/03/2021, recepita in atti al ns. prot. 2230 del 16/03/2021, la Comunità Sociale Cremasca asc ha comunicato che l'asseverazione dei debiti e crediti vantati nei confronti dei Comuni soci potrà essere trasmessa solo a seguito dell'approvazione del bilancio consuntivo.

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, con deliberazione G.C. n. 24 del 08.04.2021, ha esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 10 novembre 2020 (pubblicato sulla G.U. n. 293 del 25 novembre 2020) ha aggiornato e reso definitive le modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale degli enti locali con popolazione fino a 5mila abitanti. Si fa riferimento alla facoltà introdotta dall'avicolo 57, comma 2-ter, del decreto-legge 124/2019, convertito con modificazioni dalla legge 157/2019 di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e di sostituirla con l'elaborazione di una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente da allegare necessariamente al rendiconto.

Il decreto ha sancito la piena e definitiva entrata a regime dell'adempimento. Nell'allegato è stato chiarito inoltre che l'obbligo per l'ente di trasmettere la delibera di giunta concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico.

Il Comune di Vaiano Cremasco, con deliberazione G.C. n. 24 del 08.04.2021 ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale e di sostituirla con una situazione patrimoniale semplificata, da allegare al rendiconto.

L'allegato C alla deliberazione G.C. n. 30 del 26/04/2021 rappresenta la situazione patrimoniale al 31/12/2020

Il Decreto MEF 10 novembre 2020, al fine di semplificare l'elaborazione della situazione patrimoniale prevede la valorizzazione con importo pari a 0 delle seguenti voci patrimoniali: Crediti v/Stato e altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione - Rimanenze - Ratei attivi Risconti attivi - Risultato economico dell'esercizio - Acconti - Ratei passivi - Contributi agli investimenti – Concessioni Pluiennali – Altri risconti passivi.

A seguito dell'adozione della situazione patrimoniale semplificata, con le modalità sopra descritte, con la voce E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI, che al 31/12/2019 aveva una consistenza di Euro 2.980.767,11 viene posta ad un valore pari ad Euro 0,00= alla data del 31/12/2020.

Analogamente la voce RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI, che al 31/12/2019 aveva una consistenza di Euro 267.652,54 viene posta ad un valore pari ad Euro 0,00= alla data del 31/12/2020.

Considerato l'incremento di € 370.311,66 del fondo di cassa, passato da € 620.958,35 (al 31.12.2019) ad € 991.270,01 (al 31.12.2020) e tralasciando le variazioni non macroscopiche relative alle altre voci dell'attivo e del passivo, le operazioni sopra riportate consentono di riconciliare il consistente l'incremento della voce PATRIMONIO NETTO-FONDO DI DOTAZIONE, che passa da € 2.813.580,38 (al 31.12.2019) ad € 6.207.798,70 (al 31.12.2020), con un incremento di € 3.394.218,32.

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	11.167.582,42	11.109.422,50	58.159,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.550.449,70	1.173.004,50	377.445,20
D) RATEI E RISCONTI	0,00	2.221,34	-2.221,34
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.718.032,12	12.284.648,34	433.383,78
A) PATRIMONIO NETTO	10.792.863,62	7.406.095,53	3.386.768,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	18.481,44	26.529,23	-8.047,79
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.906.687,06	1.871.256,47	35.430,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	2.980.767,11	-2.980.767,11
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.718.032,12	12.284.648,34	433.383,78
TOTALE CONTI D'ORDINE	276.616,20	275.471,97	1.144,23

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

L'ente ha affidato alla ditta APKAPPA Srl la predisposizione della situazione economico patrimoniale, considerata la particolare complessità della materia.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

Accorpamento nel patrimonio netto della voce risconti passivi (da concessioni cimiteriali) e contributi agli investimenti.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale, come evidenziato nella relazione alla situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali.

ENTRATE		
SP.A TOTALE CREDITI	(+)	552.297,99
FCDE da finanziaria	(+)	105.237,10
FCDE crediti stralciati	(+)	83.588,98
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA	(+)	6.881,70
rimborsi fondi economici	(+)	801,66
CREDITI STRALCIATI	(-)	83.588,98
TOTALE		665.218,45
Residui attivi		665.218,45

I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

USCITE		
SP. P. TOTALE DEBITI	(+)	1.906.687,06
SP.P. D.1	(-)	1.205.867,65
TOTALE		700.819,41
Residui passivi		700.819,41

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

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.

Commentare secondo l'ordine a),b),c),... se la stessa contenga o non contenga le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa

Si raccomanda la massima celerità nelle procedure di accertamento dei tributi, al fine di evitare di porle in essere in prossimità della loro prescrizione.

Si raccomanda altresì l'introduzione di un meccanismo contabile che consenta l'immediato riscontro della cassa vincolata senza dover utilizzare fogli di calcolo esterni, che non garantiscono la necessaria tempestività e precisione.

Gestione dei fattori produttivi

Si raccomanda all'Ente di porre attenzione alla sostituzione del personale degli uffici oggetto di pensionamento. La carenza di personale potrebbe comportare anche nel breve periodo delle tensioni operative da cui potrebbero scaturire imprecisioni nelle procedure di pagamento o, comunque, la necessità di utilizzare parti terze per lo svolgimento di attività che dovrebbero invece essere proprie dell'Ente.

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. ALBERTO COLOMBINI

