

Comune di Piedimulera

Provincia del Verbano-Cusio-Ossola

Verbale del 29.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta n. 29 del 16/04/2021 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 tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **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.

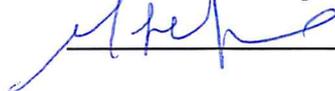
Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore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

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.

Ciriè, li 29.04.2021

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Mariangela BRUNERO



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	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	18
10. CONCLUSIONI.....	18

PREMESSA

Il Comune di Piedimulera registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n 1485 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono stati segnalati errori bloccanti.

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

Il Revisore Unico prende atto che 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 2019 (da conto del Tesoriere)	105.298,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	105.298,82
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel 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.

Non sussiste utilizzo di 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	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia alla deliberazione di Giunta Comunale n. 28 del 16/04/2021, avente per oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi – Rendiconto esercizio finanziario 2020".

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) = 67,38%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 90,30%

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

	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	33.549,24	20.753,95	26.484,50	22.645,87	0,00	233.486,57	336.920,13
Titolo 2				1.083,20	1.200,00	0,00	2.283,20
Titolo 3	14.654,54	1.200,00			8.359,14	11.916,04	36.129,72
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
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	2.926,34	2.926,34
Totale	0,00	48.203,78	21.953,95	26.484,50	23.729,07	9.559,14	248.328,95

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

	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	25.220,84	2.418,96	2.107,96	1.415,00	9.436,00	213.535,51	254.134,27
Titolo 2	139.499,92				212,28	83.408,93	223.121,13
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	3.806,14	2.054,80	643,80	22.637,66	7.550,27	15.165,60	51.858,27
Totale	0,00	168.526,90	4.473,76	2.751,76	24.052,66	17.198,55	312.110,04

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			105.298,82
RISCOSSIONI	235.031,40	1.499.878,44	1.734.909,84
PAGAMENTI	329.145,71	1.169.155,84	1.498.301,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			341.907,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			341.907,11
RESIDUI ATTIVI	129.930,44	248.328,95	378.259,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	217.003,63	312.110,04	529.113,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			15.830,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			175.222,35

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	266.941,51
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	11.950,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	15.830,48
SALDO FPV	-3.880,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.380,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.251,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.871,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	266.941,51
SALDO FPV	-3.880,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.871,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.875.635,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.145.567,62

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	-158.880,60	-94.709,77	175.222,35
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	83.935,84	77.970,92	255.786,10
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	55.199,16
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-242.816,44	-172.680,69	-135.762,91

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	77.970,92	0,00	0,00	-172.680,69	-94.709,77
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	77.970,92	0,00	0,00	-172.680,69	-94.709,77
Totale	77.970,92	0,00	0,00	-172.680,69	-94.709,77

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	77.970,92	77.970,92
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	77.970,92	77.970,92
Totale	0,00	0,00	0,00	77.970,92	77.970,92

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

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 a 1, 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 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 non sussistono crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Si rimanda all'allegato al Rendiconto 2020 riferito alla quantificazione del FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 per euro 77.335,80, per il dettaglio delle entrate sulle quali è stato calcolato.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

NEGATIVO.

Fondo contenzioso

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento al Fondo Rischi connesso al contenzioso di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 67 del 20/11/2020.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 31.500,00, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

NEGATIVO.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.269,45.

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		253.068,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	30.227,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	55.199,16
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		167.641,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	147.587,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		20.054,14
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-238,33
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-238,33
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-238,33
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		252.830,15
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		30.227,60
Risorse vincolate nel bilancio		55.199,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		167.403,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		147.587,58
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		19.815,81

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:
W1 è positivo.
W2 è positivo.

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	943.458,46	1.062.706,18	800.833,40	112,6%	75,4%
Titolo 2	20.956,28	125.993,85	125.313,22	601,2%	99,5%
Titolo 3	203.105,24	195.160,43	131.341,76	96,1%	67,3%
Titolo 4	72.000,00	192.802,67	81.969,83	267,8%	42,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	481.051,00	481.051,00	217.911,28	100,0%	45,3%
Titolo 9	440.710,00	440.710,00	145.435,29	100,0%	33,0%
TOTALE	2.161.280,98	2.498.424,13	1.502.804,78	115,6%	60,2%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.081.208,75	1.346.301,22	1.017.250,34	124,5%	75,6%
Titolo 2	72.000,00	211.802,67	99.898,73	294,2%	47,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	76.080,35	20.278,36	770,24	26,7%	3,8%
Titolo 5	481.051,00	481.051,00	217.911,28	100,0%	45,3%
Titolo 7	440.710,00	440.710,00	145.435,29	100,0%	33,0%
TOTALE	2.151.050,10	2.500.143,25	1.481.265,88	116,2%	59,2%

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 che risultano essere equivalenti.

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	0,00	15.830,48
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	15.830,48

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	15.830,48
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***	11.950,00	11.950,00	15.830,48
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	0,00	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	15.830,48
Totale FPV 2020 spesa corrente	15.830,48

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	1.062.706,18	1.034.319,97	800.833,40	77,43
Titolo II	125.993,85	125.313,22	125.313,22	100,00
Titolo III	195.160,43	143.257,80	131.341,76	91,68
Titolo IV	192.802,67	81.969,83	81.969,83	100,00
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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	155.620,96	147.620,96	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	3.899,00	3.899,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	3.500,00	1.666,24	0,00	0,00
TOTALE	163.019,96	153.186,20	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 101.289,91	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.730,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	95.559,86	94,34%
Residui della competenza		
Residui totali	95.559,86	
FCDE al 31/12/2020	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	24.875,23	10.522,46	0,00
Riscossione	24.875,23	8.642,00	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			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	1.026.816,25	995.362,19	1.017.250,34
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

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	529,50	220,00	0,00
riscossione	529,50	220,00	0,00
%riscossione	100,00	100,00	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	529,50	220,00	619,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	529,50	220,00	619,60
destinazione a spesa corrente vincolata	264,75	110,00	309,80
% 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 certificazione 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	275.484,21	273.464,99	-2.019,22
102	imposte e tasse a carico ente	19.199,98	18.295,66	-904,32
103	acquisto beni e servizi	535.407,03	524.492,88	-10.914,15
104	trasferimenti correnti	105.809,12	149.957,29	44.148,17
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	29.348,28	24.680,80	-4.667,48
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.500,00	0,00	-2.500,00
110	altre spese correnti	27.613,57	26.358,72	-1.254,85
TOTALE		995.362,19	1.017.250,34	21.888,15

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	144.287,91	94.027,84	-50.260,07
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	5.870,89	5.870,89
TOTALE		144.287,91	99.898,73	-44.389,18

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 PER € 80.919,83

RISTORI SPECIFICI DI SPESA:

- FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE PER € 21.491,96
- FONDO SANIFICAZIONE AMBIENTI PER € 2.325,81
- FONDO STRAORDINARIO E DPI POLIZIA LOCALE PER € 224,80

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere favorevole sulle variazioni di bilancio aventi 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	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	375.062,13	272.542,16
Spese macroaggregato 103	14.289,38	4.588,92
Irap macroaggregato 102	25.257,00	16.540,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	414.608,51	293.671,96
(-) Componenti escluse (B)	98.952,81	8.403,57
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	315.655,70	285.268,39

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale 2021/2023:
in data 23.03.2021
- Certificazione ipotesi di contratto decentrato integrativo anno 2020:
in data 13.11.2020

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato 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 ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	0,00

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	840.075,28	763.567,30	683.766,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	76.507,98	79.800,69	770,24
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-0,11	0,04
Totale fine anno	0,00	683.766,72	682.996,44
Nr. Abitanti al 31/12	1.604,00	1.580,00	1.558,00
Debito medio per abitante	0,00	432,76	438,38

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	31.369,53	29.348,28	24.680,80
Quota capitale	76.507,98	79.800,69	770,24
Totale fine anno	107.877,51	109.148,97	25.451,04

Il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio 2020 al fine di "liberare" risorse finanziarie da destinare quasi totalmente a spese d'investimento.

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 **criticità**, non sono stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del covid-19.

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, come nel caso specifico, 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	4.826.701,77	4.818.453,35	8.248,42
C) ATTIVO CIRCOLANTE	585.488,08	399.772,65	185.715,43
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.412.189,85	5.218.226,00	193.963,85
A) PATRIMONIO NETTO	4.089.895,82	3.980.058,64	109.837,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	109.777,32	0,00	109.777,32
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.212.516,11	1.238.167,36	-25.651,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.412.189,25	5.218.226,00	193.963,25
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è **stato/non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Dal prospetto sopra esposto emergono le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019.

Non sussistono crediti stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale ed inclusi nei residui.

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.

L'Ente non ha optato per la tenuta della contabilità economica.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

L'Ente non ha conseguentemente redatto il Conto Economico.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

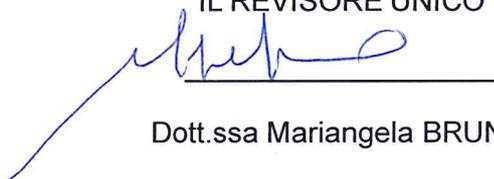
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sussistono irregolarità non sanate, né rilievi. Non si registrano proposte non accolte dall'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.ssa Mariangela BRUNERO