

Comune di RIOLUNATO

Provincia di MODENA

Verbale n. 7 del 9 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1.al numero 18 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

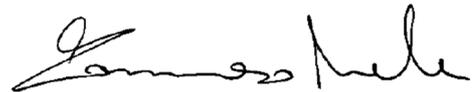
Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Bologna , li 9 aprile 2021

IL REVISORE UNICO



Sommario

<u>PREMESSA</u>	3
<u>1. LA GESTIONE DELLA CASSA</u>	3
<u>2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI</u>	4
<u>3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</u>	5
<u>4. LA GESTIONE DI COMPETENZA</u>	8
<u>5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO</u>	14
<u>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u>	14
<u>7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE</u>	16
<u>8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	17
<u>9.. CONCLUSIONI</u>	17

PREMESSA

Il Comune di RIOLUNATO registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.686 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 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)	339.432,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	339.432,57
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. 3 del 07/03/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 2 del 08/06/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 12 del 07/09/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 17 del 09/12/2020

Con verbale n. 5 del 08/03/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e del rientro completo entro il 31/12/2020.

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	11.183,89
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	11.183,89
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	11.183,89	144.601,78
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00		11.183,89
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	144.601,78
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	11.183,89	144.601,78

il Revisore Unico ha verificato che l'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.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 25/03/2021 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) = 39,10 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 64,93 %

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	9.914,00	37.934,93	30.332,76	20.934,96	74.327,47	39.096,38	99.822,37	312.362,87
Titolo 2					1.928,00	5.500,00	23.061,76	30.489,76
Titolo 3	13.315,28	4.089,97	5.314,57	6.176,08	19.574,86	104.365,13	131.300,86	284.136,75
Titolo 4	48.613,83		972,57	13.886,00	327.726,00	266.612,04	175.342,58	833.153,02
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	717,23		1.808,47	3.244,93	772,64	5.772,88	72.154,72	84.470,87
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						0,00	67,16	67,16
Totale	72.560,34	42.024,90	38.428,37	44.241,97	424.328,97	421.346,43	501.749,45	1.544.680,43

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	12.660,44	4.771,95	8.580,06	21.706,42	46.489,10	57.163,94	250.020,37	401.392,28
Titolo 2	14.069,73	2.747,92			8.878,49	94.077,59	269.302,70	389.076,43
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	780,00					0,00	5.843,29	6.623,29
Totale	27.510,17	7.519,87	8.580,06	21.706,42	55.367,59	151.241,53	525.166,36	797.092,00

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			139.326,80
RISCOSSIONI	681.126,75	1.961.336,49	2.642.463,24
PAGAMENTI	608.188,03	1.834.169,44	2.442.357,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			339.432,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			339.432,57
RESIDUI ATTIVI	1.042.930,98	501.749,45	1.544.680,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	271.925,64	525.166,36	797.092,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			40.710,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			168.157,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			878.152,74

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	103.750,14
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	119.410,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	208.868,26
SALDO FPV	-89.457,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	8.017,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	25.870,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	52.094,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	34.242,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	103.750,14
SALDO FPV	-89.457,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	34.242,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	259.231,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	570.385,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	878.152,74

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.022.293,67	829.617,81	878.153,82
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	241.010,84	288.462,69	324.462,69
Parte vincolata (C)	741.360,37	463.661,89	422.202,78
Parte destinata agli investimenti (D)	9.826,03	49.321,98	22.342,75
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	30.096,43	28.171,25	109.145,60

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
	288.462,69	463.661,89	49.321,98	28.171,25	829.617,81
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento		210.264,80	45.967,05		256.231,85
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo	3.000,00				3.000,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	285.462,69	253.397,09	3.354,93	28.171,25	570.385,96
Totale	288.462,69	463.661,89	49.321,98	28.171,25	829.617,81

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	280.028,00	3.000,00	0,00	5.434,69	288.462,69
Utilizzo parte accantonata	0,00	-3.000,00	0,00	0,00	-3.000,00
Valore delle parti non utilizzate	280.028,00	0,00	0,00	5.434,69	285.462,69
Totale	280.028,00	0,00	0,00	5.434,69	285.462,69

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	46.658,00	200.164,80	10.100,00	206.739,09	463.661,89
Utilizzo parte vincolata	0,00	-200.164,80	-10.100,00	0,00	-210.264,80
Valore delle parti non utilizzate	46.658,00	0,00	0,00	206.739,09	253.397,09
Totale	46.658,00	0,00	0,00	206.739,09	253.397,09

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 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: Accertamenti tributari, evasione tari, mensa scolastica, trasporto scolastico, impianti di risalita, teleriscaldamento, illuminazione votiva, affitti Consorzio Cimone, Fitti attivi, altri impianti sportivi, servizio idrico integrato, libera disponibilità dei suoli.

ed è pari a € 315.865,00

Fondo anticipazione liquidità

Non è stata utilizzata l'anticipazione di liquidità..

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme per fondo perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.202,09

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.099,05 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		144.448,58
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	37.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	39.090,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		68.357,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		66.357,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		129.075,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	127.658,24
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.417,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.417,71
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		273.524,53
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		37.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		166.748,98
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		69.775,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		67.775,55

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

W3 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio

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	815.815,00	806.181,19	810.683,90	98,8%	100,6%
Titolo 2	13.751,00	128.403,47	126.334,27	933,8%	98,4%
Titolo 3	525.830,00	449.010,51	432.081,15	85,4%	96,2%
Titolo 4	1.364.920,00	1.799.996,06	382.955,63	131,9%	21,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		

Titolo 6	130.000,00	130.000,00	130.000,00	100,0%	100,0%
Titolo 7	500.000,00	600.000,00	175.608,65	120,0%	29,3%
Titolo 9	1.077.336,00	1.077.736,00	405.422,34	100,0%	37,6%
TOTALE	4.427.652,00	4.991.327,23	2.463.085,94	112,7%	49,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.276.523,00	1.393.142,70	1.219.752,74	109,1%	87,6%
Titolo 2	1.668.185,28	2.280.561,46	545.392,75	136,7%	23,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	115.873,00	18.529,72	13.159,32	16,0%	71,0%
Titolo 5	500.000,00	600.000,00	175.608,65	120,0%	29,3%
Titolo 7	1.077.336,00	1.077.736,00	405.422,34	100,0%	37,6%
TOTALE	4.637.917,28	5.369.969,88	2.359.335,80	115,8%	43,9%

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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale 6 .deL 25/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	45.630,25	40.710,55
FPV di parte capitale	73.780,55	168.157,71
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	119.410,80	208.868,26

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	45.630,25	40.710,55
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	45.630,25	40.710,55
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	0,00	73.780,55	168.157,71
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	130.728,66
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	73.780,55	37.429,05
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte 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	36.762,58
Trasferimenti correnti	3.947,97
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	40.710,55

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	815.815,00	810.683,90	710.861,53	87,69
Titolo II	13.751,00	126.334,27	103.272,51	81,75
Titolo III	525.830,00	432.081,15	300.780,29	69,61
Titolo IV	1.364.920,48	382.955,63	207.613,05	54,21
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	33.000,00	21.617,82	15.666,71	€ 154.163,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.000,00	923,69	1.034,72	64.414,00
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	34.000,00	22.541,51	16.701,43	218.577,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 174.287,44	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.181,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	170.106,12	97,60%
Residui della competenza	€ 11.458,49	
Residui totali	181.564,61	
FCDE al 31/12/2020	193.023,10	106,31%

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	44.116,03	53.574,64	3.341,60
Riscossione	41.956,03	52.574,64	3.341,60

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	44.116,03	53.574,64	3.341,60
Spese correnti	30.000,00	11.957,37	341,62
% x spesa corrente	147,05	448,05	978,16

Commentare:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le sanzioni per violazioni al C.D.S. sono delegate all'Unione dei Comuni del Frignano.

L'unione dei Comuni del Frignano 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	397.112,46	398.403,43	1.290,97
102	imposte e tasse a carico ente	68.263,30	47.665,30	-20.598,00
103	acquisto beni e servizi	509.577,03	526.372,19	16.795,16
104	trasferimenti correnti	140.482,57	149.375,31	8.892,74
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	60.081,99	54.661,87	-5.420,12
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.820,00	7.667,21	1.847,21
110	altre spese correnti	33.933,05	35.607,43	1.674,38
TOTALE		1.215.270,40	1.219.752,74	4.482,34

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di te	931.281,98	502.423,12	-428.858,86
203	Contributi agli investimenti	18.425,00	39.902,66	21.477,66
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	3.066,97	3.066,97
TOTALE		949.706,98	545.392,75	-404.314,23

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 DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	7.795,94
CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE (ART. 114 DL 18/2020)	1.782,34
FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	116,84
FONDO PER L'ESERCIZIO DI FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 D.L. 34/2020)	68.500,67
SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI (ART. 34 C.1 DL 104/2020)	1.046,12
FONDO RISTORO PER MINORI ENTRATE TOSAP	1.769,41
FONDO ESENZIONE IMU SETTORE TURISTICO	641,13
CONTRIBUTO CENTRI ESTIVI	1.084,20
FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE ARTIGIANALI E COMMERCIALI DEI COMUNI NELLE AREE INTERNE	20.752,56
CONTRIBUTO PER MAGGIORE SPESA SOCIALE	3.132,66
CONTRIBUTO PER TRASPORTO SCOLASTICO	3.306,42

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	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	449.553,41	398.403,43
Spese macroaggregato 103	20.643,00	0,00
Irap macroaggregato 102	33.365,00	28.350,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: trasf. Unione per spese personale	5.848,97	44.678,50
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	509.410,38	471.432,80
(-) Componenti escluse (B)	78.600,83	102.596,81
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	39.206,00	55.227,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	430.809,55	368.835,99

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 2 del 21/03/2020, 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: espresso nell'ambito del parere sul bilancio di previsione, DUPS ed allegati;
- Certificazioni fondi risorse decentrate: delibera G.C. n.98 del 30/11/2020 parere n. 16 del 30/11/2020.

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

(eventuale) 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	+		1.401.269,16
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-		13.159,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+		130.000,00
differenza in meno per quote capitale mutui MEF sospese			13.747,52
TOTALE DEBITO	=		1.504.362,32

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.396.734,64	1.355.393,08	1.401.269,16
Nuovi prestiti (+)	60.000,00	150.375,95	130.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-101.341,56	-104.499,87	-13.159,32
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		-13.747,52
Totale fine anno	1.355.393,08	1.401.269,16	1.504.362,32
Nr. Abitanti al 31/12	692,00	686,00	677,00
Debito medio per abitante	1.958,66	2.042,67	2.222,10

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	63.319,36	60.081,99	54.661,21
Quota capitale	101.341,56	104.499,87	13.159,32
Totale fine anno	164.660,92	164.581,86	67.820,53

Nel caso in cui il Comune abbia proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio si rinvia al verbale n. 1 del 22/05/2020.

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.

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	11.649.310,48	10.504.961,58	1.144.348,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.569.389,53	1.603.443,65	-34.054,12
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.218.700,01	12.108.405,23	1.110.294,78
A) PATRIMONIO NETTO	7.467.515,76	7.116.988,98	350.526,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.597,69	8.434,69	163,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.301.453,24	2.333.477,67	-32.024,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.441.133,32	2.649.503,89	791.629,43
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.218.700,01	12.108.405,23	1.110.294,78
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I CREDITI ESPOSTI NELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO SONO AL NETTO DEL FCDE, NON SONO PRESENTI CREDITI STRALCIATI

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.

Qualora l'ente abbia optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.845.555,56	2.057.261,54	-211.705,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.575.434,79	1.614.049,51	-38.614,72
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-54.099,79	-53.597,72	-502,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	31.659,21	84.853,53	-53.194,32
IMPOSTE	30.165,36	30.002,11	163,25
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	217.514,83	444.465,73	-226.950,90

Il risultato economico conseguito nel 2020 è di € 217.514,83 rispetto all'esercizio 2019 in meno per € 226.950,90

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. 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, appearing to read "Giovanni Neri", is written below the text "IL REVISORE UNICO".