
Comune di CANNARA

Provincia di Perugia

Verbale n. 42 del 20.05.2021

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 tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 17 del 22.01.2020 al verbale numero 34 del 18.12.2020 **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 se 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; in merito si precisa che non sono stati mossi 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 si fa riferimento all'art. 3 del D.L. 56 del 30/4/2021 pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 103 del 30/4/2021.

Perugia, li 20.05.2021

IL REVISORE UNICO

Rag. Fabrizio Bussi

Sommario

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

PREMESSA

Il Comune di Cannara registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4304 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*".

Al riguardo **non sono 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 2020 (da conto del Tesoriere)	1.780.801,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.780.801,35
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. 21 del 28/04/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 28 del 31/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 31 del 27/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 35 del 28/01/2021

Con verbale n. 35 del 28/01/2021 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.

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

La quota di cassa vincolata al 31/12/2020 è pari ad € 252.695,25.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 40 del 23.04.2021 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) = 43,00 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 82,50 %

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	130.563,41	212.908,04	189.054,95	249.393,95	207.719,91	339.823,84	1.329.464,10
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.177,86	13.177,86
Titolo 3	1.050,00	27.630,10	2.471,94	3.281,88	25.510,64	68.888,69	128.833,25
Titolo 4	0,00	1.044,00	152.588,62	8.528,50	100.123,45	76.371,75	338.656,32
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	2.495,06	60.420,00	62.915,06
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.817,81	3.849,17	0,00	0,00	0,00	34.390,00	42.056,98
Totale	135.431,22	245.431,31	344.115,51	261.204,33	335.849,06	593.072,14	1.915.103,57

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	601,16	649,33	21.216,43	36.242,47	103.382,05	560.112,57	722.204,01
Titolo 2	0,00	0,20	4.560,42	5.834,19	11.824,92	350.804,20	373.023,93
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	10.028,39	5.676,52	2.415,00	9.611,82	47.043,84	69.896,18	144.671,75
Totale	10.629,55	6.326,05	28.191,85	51.688,48	162.250,81	980.812,95	1.239.899,69

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.483.641,03
RISCOSSIONI	993.197,32	3.723.231,00	4.716.428,32
PAGAMENTI	1.071.177,47	3.348.090,53	4.419.268,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.780.801,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.780.801,35
RESIDUI ATTIVI	1.322.031,43	593.072,14	1.915.103,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	259.086,74	980.812,95	1.239.899,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			126.642,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			103.782,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.225.580,49

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-12.600,34
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	185.436,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	230.424,74
SALDO FPV	-44.987,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	197,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.441,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	29.517,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	26.274,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-12.600,34
SALDO FPV	-44.987,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	26.274,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	568.567,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.688.327,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.225.580,49

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.856.095,92	2.256.894,58	2.225.580,49
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.037.549,30	1.112.280,90	1.288.083,80
Parte vincolata (C)	353.031,74	700.881,84	357.373,48
Parte destinata agli investimenti (D)	111.539,59	119.394,29	114.394,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	353.975,29	324.337,55	465.728,92

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
	1.112.280,90	700.881,84	119.394,29	324.337,55	2.256.894,58
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		563.567,52			563.567,52
Utilizzo parte destinata agli investimenti			5.000,00		5.000,00
Valore delle parti non utilizzate	1.112.280,90	137.314,32	114.394,29	324.337,55	1.688.327,06
Totale	1.112.280,90	700.881,84	119.394,29	324.337,55	2.256.894,58

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	942.192,33	24.000,00	65.195,00	80.893,57	1.112.280,90
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	942.192,33	24.000,00	65.195,00	80.893,57	1.112.280,90
Totale	942.192,33	24.000,00	65.195,00	80.893,57	1.112.280,90

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	112.749,90	54.131,36	534.000,58	0,00	700.881,84
Utilizzo parte vincolata	0,00	29.566,94	534.000,58	0,00	563.567,52
Valore delle parti non utilizzate	112.749,90	24.564,42	0,00	0,00	137.314,32
Totale	112.749,90	54.131,36	534.000,58	0,00	700.881,84

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- 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 pari a € 1.072.790,10.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 32.000,00, 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

Risulta accantonata la somma di € 9.000,00 quale fondo nel caso ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP.

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

Fondo indennità di fine mandato

Risulta accantonata la somma di € 7.808,00 per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti accantonamenti pari a:

€ 31.290,70 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;

€ 75.195,00 per passività potenziali;

€ 60.000,00 per urgenze e calamità naturali

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		473.422,16
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	142.914,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	172.851,48
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		157.656,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		139.656,26
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		37.557,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	45.445,10
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-7.887,99
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	14.888,48
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-22.776,47
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		510.979,27
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		142.914,42
Risorse vincolate nel bilancio		218.296,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		149.768,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		32.888,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		116.879,79

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	2.654.806,53	2.428.821,47	2.412.596,61	91,5%	99,3%
Titolo 2	79.112,14	433.124,73	502.868,84	547,5%	116,1%
Titolo 3	485.743,93	608.143,93	469.211,55	125,2%	77,2%
Titolo 4	2.898.000,00	2.966.457,90	325.255,21	102,4%	11,0%
Titolo 5		0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 6	950.822,00	950.822,00	70.822,00	100,0%	7,4%
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.013.100,00	2.113.100,00	535.548,93	105,0%	25,3%
TOTALE	10.081.584,60	10.500.470,03	4.316.303,14	104,2%	41,1%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.128.741,60	3.469.153,22	2.804.676,65	110,9%	80,8%
Titolo 2	3.848.822,00	4.581.300,16	897.758,28	119,0%	19,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 4	90.921,00	90.921,00	90.919,62	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.013.100,00	2.113.100,00	535.548,93	105,0%	25,3%
TOTALE	10.081.584,60	11.254.474,38	4.328.903,48	111,6%	38,5%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 40 del 23/4/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	110.984,09	126.642,66
FPV di parte capitale	74.452,74	103.782,08
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	185.436,83	230.424,74

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	119.880,04	110.984,09	126.642,66
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 **	75.731,99	110.984,09	79.589,89
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	44.148,05	0,00	47.052,77
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	387.970,00	74.452,74	103.782,08
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	168.212,30	39.679,79	89.825,82
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	219.757,70	34.772,95	13.956,26
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	79.589,89
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	47.052,77
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	126.642,66

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.428.821,47	2.412.596,61	2.072.772,77	85,91
Titolo II	433.124,73	502.868,84	489.690,98	97,38
Titolo III	608.143,93	469.211,55	400.322,86	85,32
Titolo IV	2.966.457,90	325.255,21	248.883,46	76,52
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	70.000,00	15.449,76	8.732,50	54.129,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.365,15	0,00	173,99	1.133,12
Recupero evasione COSAP/TOSAP	20.253,85	20.105,35	2.581,35	19.239,58
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	91.619,00	35.555,11	11.487,84	74.501,87

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.098.587,58	
Residui riscossi nel 2020	€ 118.700,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	979.886,59	89,20%
Residui della competenza	€ 241.693,11	
Residui totali	1.221.579,70	
FCDE al 31/12/2020	986.612,17	

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	102.652,08	73.780,96	106.063,19
Riscossione	102.652,08	73.780,96	104.563,19

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	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

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	28.982,74	36.893,41	3.369,80
riscossione	16.496,60	36.893,41	3.369,80
%riscossione	56,92	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	28.982,74	36.893,41	3.369,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	5.649,78	7.191,85	656,89
Entrata netta	23.332,96	29.701,56	2.712,91
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **non 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	942.768,22	860.729,07	-82.039,15
102	imposte e tasse a carico ente	63.605,55	56.153,97	-7.451,58
103	acquisto beni e servizi	1.438.296,63	1.433.282,58	-5.014,05
104	trasferimenti correnti	180.844,93	295.748,60	114.903,67
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	113.536,66	116.450,37	2.913,71
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	552,39	2.925,00	2.372,61
110	altre spese correnti	111.168,01	39.387,06	-71.780,95
TOTALE		2.850.772,39	2.804.676,65	-46.095,74

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	734.226,91	744.740,63	10.513,72
203	Contributi agli investimenti	0,00	105.000,00	105.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	156.267,76	48.017,65	-108.250,11
TOTALE		890.494,67	897.758,28	7.263,61

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 solidarietà comunale | € | 60.031,70 | var.bil. | n. 3 e 10 |
| - Contributo sanificazione | € | 3.219,39 | var.bil. | n. 6 |
| - Contributo MIUR locazione scuole | € | 18.000,00 | var.bil. | n. 7 |
| - Fondo centri estivi | € | 11.290,68 | var.bil. | n. 7 |

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 i seguenti pareri in merito alle variazioni di bilancio aventi ad oggetto le suddette risorse:

- Parere n. 22 del 7/5/2020
- Parere n. 26 del 21/7/2020
- Parere n. 30 del 26/9/2020
- Parere n. 32 del 24/11/2020

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	950.487,47	860.729,07
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	54.000,00	56.153,97
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)	1.004.487,47	916.883,04
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.004.487,47	916.883,04

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 64 del 29/07/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **non virtuoso**.

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

- Parere n. 27 del 29/07/2020 avente ad oggetto "Piano Triennale dei Fabbisogni di personale 2020/2022 e dotazione organica;
- Parere n. 33 del 18/12/2020 avente ad oggetto "Ipotesi di Contratto Collettivo Decentrato Integrativo".

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 corso dell'esercizio 2020 pur non avendo fatto il Comune 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	+	2.786.589,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	90.919,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	70.822,00
TOTALE DEBITO	=	2.766.491,52

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.306.130,60	2.281.588,49	2.786.589,14
Nuovi prestiti (+)	50.000,00	585.000,00	950.822,00
Prestiti rimborsati (-)	74.542,11	79.999,35	90.921,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.281.588,49	2.786.589,14	3.646.490,14
Nr. Abitanti al 31/12	4.355,00	4.304,00	4.275,00
Debito medio per abitante	523,90	647,44	852,98

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	110.112,35	113.536,66	116.450,37
Quota capitale	74.542,11	79.999,35	90.921,00
Totale fine anno	184.654,46	193.536,01	207.371,37

Il Comune non ha rinegoziato il proprio debito nel corso dell'esercizio .

Non sono state rilasciate garanzie a favore di terzi.

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**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Con delibera di Giunta n. 31 del 26/4/2021 è stata espressa la volontà di adottare la contabilità 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	10.451.178,74	9.933.190,29	517.988,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.624.553,82	2.467.617,21	156.936,61
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.075.732,56	12.400.807,50	674.925,06
A) PATRIMONIO NETTO	9.109.871,03	8.269.348,06	840.522,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	215.293,70	164.232,57	51.061,13
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	5.856,00	-5.856,00
D) DEBITI	3.750.567,83	3.961.370,87	-210.803,04
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.075.732,56	12.400.807,50	674.925,06
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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

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

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

RAG. FABRIZIO BUSSI