

COMUNE DI LUISAGO

Provincia di Como

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno
2020

IL REVISORE

DOTT. CARLO ALBERTO NEBULONI

Comune di Luisago

Provincia di Como

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 05 del 17/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

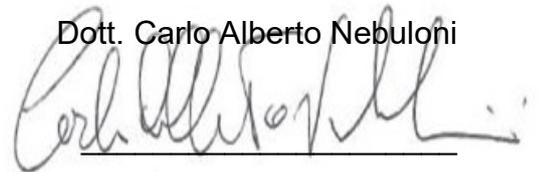
Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 11 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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.

Parabiago, lì 17/05/2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Carlo Alberto Nebuloni



Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	19
9. CONCLUSIONI	19

PREMESSA

Il Comune di Luisago registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.740 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 **non ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall’organo esecutivo”*.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con il 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	3	5
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	1	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	1	

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)	3.067.144,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.067.144,64
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.565.619,90	2.570.453,83	3.067.144,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	307.746,76	472.709,10	429.681,07

Alla data del 31/12 l'evoluzione della situazione della cassa vincolata risulta essere la seguente:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	307.746,76	307.746,76	472.709,10
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	307.746,76	307.746,76	472.709,10
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	164.962,34	5.676,92
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	48.704,95
Fondi vincolati al 31.12	=	307.746,76	472.709,10	429.681,07
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	307.746,76	472.709,10	429.681,07

Il Revisore unico **ha verificato** il rispetto dei tempi di pagamento di cui al D. Lgs. 231/2002.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 04 del 26/04/2021 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) = 52,9 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 41,41 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	15.789,11	36,52	18,68	61.695,89	28.130,86	45.908,21	395.434,39	547.013,66
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.124,51	40.244,20	65.368,71
Titolo 3	25.109,51	89.345,34	6.835,16	25.751,47	32.579,86	46.734,11	121.359,26	347.714,71
Titolo 4	870,75	0,00	12.383,95	0,00	0,00	12.141,37	105.533,17	130.929,24
Titolo 5	10.623,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.623,85
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.280,67	0,00	30,00	6.296,62	0,00	0,00	2.483,93	11.091,22
Totale	54.673,89	89.381,86	19.267,79	93.743,98	60.710,72	129.908,20	665.054,95	1.112.741,39

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	21.661,67	18.867,43	15.580,52	19.416,00	31.487,65	108.069,48	402.833,63	617.916,38
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	2.380,94	27.784,44	432.369,13	462.534,51
Titolo 3	0,00	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	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	10.446,23	2.523,04	2.611,52	6.296,62	5.339,50	1.056,62	20.858,32	49.131,85
Totale	32.107,90	21.390,47	18.192,04	25.712,62	39.208,09	136.910,54	856.061,08	1.129.582,74

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.570.453,83
RISCOSSIONI	690.711,31	2.093.613,64	2.784.324,95
PAGAMENTI	427.685,99	1.859.948,15	2.287.634,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.067.144,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.067.144,64
RESIDUI ATTIVI	447.686,44	665.054,95	1.112.741,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	273.521,66	856.061,08	1.129.582,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			28.203,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			624.061,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.398.037,72

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	42.659,36
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	652.265,57
SALDO FPV	-652.265,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	103.727,91
Minori residui attivi riaccertati (-)	277.740,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	335.236,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	161.224,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	42.659,36
SALDO FPV	-652.265,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	161.224,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.145.684,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.700.734,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.398.037,72

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.378.306,08	2.846.419,32	2.398.037,72
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	592.803,36	388.146,73	212.806,12
Parte vincolata (C)	629.893,12	839.085,46	331.591,42
Parte destinata agli investimenti (D)	38.584,77	45.554,74	83.720,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.117.024,83	1.573.632,39	1.769.919,85

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
	388.146,73	839.085,46	45.554,74	1.573.632,39	2.846.419,32
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				358.508,00	358.508,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	6.507,35				6.507,35
Utilizzo parte vincolata		747.516,42			747.516,42
Utilizzo parte destinata agli investimenti			33.153,16		33.153,16
Valore delle parti non utilizzate	381.639,38	91.569,04	12.401,58	1.215.124,39	1.700.734,39
Totale	388.146,73	839.085,46	45.554,74	1.573.632,39	2.846.419,32

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	376.589,78	0,00	0,00	11.556,95	388.146,73
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	6.507,35	6.507,35
Valore delle parti non utilizzate	376.589,78	0,00	0,00	5.049,60	381.639,38
Totale	376.589,78	0,00	0,00	11.556,95	388.146,73

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	134.798,11	440.623,05	14.164,30	249.500,00	839.085,46
Utilizzo parte vincolata	57.393,37	440.623,05	0,00	249.500,00	747.516,42
Valore delle parti non utilizzate	77.404,74	0,00	14.164,30	0,00	91.569,04
Totale	134.798,11	440.623,05	14.164,30	249.500,00	839.085,46

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il **FCDE** accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a **€ 200.655,78**.

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.030,34.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico **ha verificato** che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 11.120,00 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		383.522,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.100,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	175.428,15
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		200.993,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-175.934,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		376.927,30
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		152.556,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	50.330,95
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		102.225,58
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		102.225,58
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		536.078,72
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		7.100,74
Risorse vincolate nel bilancio		225.759,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		303.218,88
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-175.934,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		479.152,88

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 536.078,72
- W2 (equilibrio di bilancio): € 303.218,88
- W3 (equilibrio complessivo): € 479.152,88

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	1.729.870,00	1.688.870,00	1.632.703,19	97,6%	96,7%
Titolo 2	238.130,00	329.730,00	314.721,61	138,5%	95,4%
Titolo 3	412.690,00	403.190,00	261.925,09	97,7%	65,0%
Titolo 4	292.566,00	316.066,00	291.123,17	108,0%	92,1%
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	486.000,00	486.000,00	258.195,53	100,0%	53,1%
TOTALE	3.159.256,00	3.223.856,00	2.758.668,59	102,0%	85,6%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.244.622,35	2.285.722,35	1.725.359,37	101,8%	75,5%
Titolo 2	1.372.828,58	1.428.328,58	626.767,47	104,0%	43,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	169.490,00	169.490,00	105.686,86	100,0%	62,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	486.000,00	486.000,00	258.195,53	100,0%	53,1%
TOTALE	4.272.940,93	4.369.540,93	2.716.009,23	102,3%	62,2%

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 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. 04 del 26/04/2021):

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	28.203,82
FPV di parte capitale	0,00	624.061,75
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	652.265,57

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	28.203,82
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	3.992,92
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	24.210,90
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	134.615,21	0,00	624.061,75
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	624.061,75
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	28.203,82
Totale FPV 2020 spesa corrente	28.203,82

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	1.688.870,00	1.632.703,19	1.237.268,80	75,78
Titolo II	329.730,00	314.721,61	274.477,41	87,21
Titolo III	403.190,00	261.925,09	140.565,83	53,67
Titolo IV	316.066,00	291.123,17	185.590,00	63,75
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
Recupero evasione IMU	200,00	63,60
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	1.000,00	369,27
TOTALE	1.200,00	432,87

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 149.029,10	
Residui riscossi nel 2020	€ 52.876,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 77.694,03	
Residui al 31/12/2020	18.458,58	12,39%
Residui della competenza	€ 767,13	
Residui totali	19.225,71	
FCDE al 31/12/2020	15.545,17	80,86%

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	68.678,03	110.448,25	127.584,46
Riscossione	68.678,03	110.448,28	127.251,46

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	1.730.181,00	1.835.916,66	1.725.359,37
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Negli anni 2018 – 2019 – 2020 le entrate dei contributi per permessi di costruire non sono state destinate al finanziamento della spesa del titolo 1 (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	373,10	2.339,82	886,00
riscossione	344,40	1.441,86	381,50
%riscossione	92,31	61,62	43,06

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	373,10	2.339,82	886,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	373,10	2.339,82	886,30
destinazione a spesa corrente vincolata	186,55	1.169,91	443,15
% 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%

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	423.027,48	452.614,56	29.587,08
102 imposte e tasse a carico ente	46.064,54	28.796,31	-17.268,23
103 acquisto beni e servizi	975.232,64	878.758,76	-96.473,88
104 trasferimenti correnti	307.725,21	272.384,11	-35.341,10
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	64.853,08	58.017,07	-6.836,01
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	1.000,00	-2.000,00
110 altre spese correnti	16.013,71	33.788,56	17.774,85
TOTALE	1.835.916,66	1.725.359,37	-110.557,29

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	519.501,01	624.294,47	104.793,46
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	42.302,99	0,00	-42.302,99
205	Altre spese in conto capitale	0,00	2.473,00	2.473,00
TOTALE		561.804,00	626.767,47	64.963,47

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:

ATTRIBUZIONI	IMPORTI
<i>FONDO SOLIDARIETÀ ALIMENTARE</i>	€ 28.882,92
<i>LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE</i>	€ 348,18
<i>CONTRIBUTO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE UFFICI, AMBIENTI E MEZZI</i>	€ 2.705,13
<i>CONTRIBUTO POTENZIAMENTO CENTRI ESTIVI E CONTRASTO POVERTÀ EDUCATIVA</i>	€ 5.269,07
<i>CONTRIBUTO RISTORO ESENZIONE 1^A E 2^A RATA IMU SETTORE TURISTICO 2020</i>	€ 6.309,23
<i>CANCELLAZIONE 2^A RATA IMU IMMOBILI E PERTINENTE</i>	€ 2.141,00
<i>CONTRIBUTO RISTORO ESENZIONE COSAP</i>	€ 1.811,11
<i>FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI</i>	€ 145.199,80
TOTALE	€ 192.666,44

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

Si evidenzia che l'ente **provvederà** alla compilazione e trasmissione della certificazione al Ministero dell'Interno entro la scadenza prevista per il 31 maggio 2021, a dimostrazione dell'utilizzo dei fondi attribuiti nel 2020, sulla base delle minori entrate accertate e delle minori/maggiori spese impegnate per l'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'importo derivante dal mancato utilizzo dei fondi sopra elencati confluisce nell'avanzo vincolato del risultato di amministrazione 2020 da destinare alle finalità previste dalla normativa di assegnazione.

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	413.093,54	452.614,56
Spese macroaggregato 103	4.678,72	0,00
Irap macroaggregato 102	26.690,79	26.937,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	5.367,00	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)	449.830,05	479.552,48
(-) Componenti escluse (B)	60.931,33	106.443,18
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	66.942,26
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	388.898,72	373.109,30

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: Parere n. 1, datato 25/02/2020;

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020, tramite delibera di Giunta Comunale del 23/12/2020, avendo optato per una certificazione delle risorse decentrate in via annuale.

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	+	1.472.173,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	105.686,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.366.486,97

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.793.816,01	1.634.753,00	1.472.173,83
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	159.063,01	162.579,17	105.686,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.634.753,00	1.472.173,83	1.366.486,97
Nr. Abitanti al 31/12	2.723,00	2.740,00	2.768,00
Debito medio per abitante	600,35	537,29	493,67

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	71.525,25	64.853,08	58.017,07
Quota capitale	159.063,01	162.579,17	105.686,86
Totale fine anno	230.588,26	227.432,25	163.703,93

L'ente nel 2020 **non ha effettuato** operazioni di rinegoiazione dei mutui.

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.

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	10.823.107,75	10.280.175,14	542.932,61
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.986.255,33	3.498.603,79	487.651,54
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.809.363,08	13.778.778,93	1.030.584,15
A) PATRIMONIO NETTO	12.238.114,87	10.750.882,20	1.487.232,67
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.150,34	84.201,19	-72.050,85
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.559.097,87	2.943.695,54	-384.597,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.809.363,08	13.778.778,93	1.030.584,15
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.041.694,50	262.137,80	779.556,70

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

I crediti 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.

L'ente ha optato per la tenuta della contabilità economica; il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.352.260,36	2.631.323,45	-279.063,09
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.051.209,11	2.516.211,95	-465.002,84
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-57.900,81	-64.266,56	6.365,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	414.219,65	325.345,33	88.874,32
IMPOSTE	28.203,13	26.714,08	1.489,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	629.166,96	349.476,19	279.690,77

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 279.690,77 rispetto all'esercizio 2019 di € 349.476,19.

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

Dott. Carlo Alberto Nebuloni

