



Comune di Lagnasco

Provincia di Cuneo

✉ Piazza Umberto I° n. 2 - C.A.P. 12030 – ☎ 0175.72101 int. 2 📠 0175.72630

e-mail: ufficioragioneria@comune.lagnasco.cn.it pec: ragioneria@pec.comune.lagnasco.cn.it

Verbale n. 03 del 28.05.2021

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 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.

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

IL REVISORE UNICO

LUMIERA DR.SSA CINZIA

Sommario

<u>PREMESSA</u>	3
<u>1. LA GESTIONE DELLA CASSA</u>	4
<u>2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI</u>	5
<u>3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</u>	6
<u>4. LA GESTIONE DI COMPETENZA</u>	9
<u>5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO</u>	166
<u>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u>	16
<u>7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE</u>	177
<u>8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	17
<u>9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</u>	188
<u>10. CONCLUSIONI</u>	18

PREMESSA

Il Comune di Lagnasco registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 1423 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 *"Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono stati 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)	2.405.296,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.405.296,63
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. 6 del 22/04/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 9 del 13/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 14 del 07/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 01 del 12/01/2021

Con verbale n. 01 del 12/01/2021 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. n. 231/2002.

Il Comune di Lagnasco non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 01 del 22.04.2021 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) = 22,63%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 85,19%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	3.600,00	3.600,00	3.600,00			134,40	40.359,76	51.294,16
Titolo 2						0,00	38.885,24	38.885,24
Titolo 3						1.525,83	233.486,77	235.012,60
Titolo 4						156.098,68	25.000,00	181.098,68
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						20.785,00	0,00	20.785,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						0,00	907,43	907,43
Totale	3.600,00	3.600,00	3.600,00	0,00	0,00	178.543,91	338.639,20	527.983,11

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				14,30		8.364,92	941.064,41	949.443,63
Titolo 2						38.416,15	115.109,94	153.526,09
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						0,00	28.471,97	28.471,97
Totale	0,00	0,00	0,00	14,30	0,00	46.781,07	1.084.646,32	1.131.441,69

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.614.377,49
RISCOSSIONI	93.382,11	2.653.247,13	2.746.629,24
PAGAMENTI	354.905,37	1.600.804,73	1.955.710,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.405.296,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.405.296,63
RESIDUI ATTIVI	189.343,91	338.639,20	527.983,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	46.795,37	1.084.646,32	1.131.441,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			12.106,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.189.402,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			600.329,25

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	306.435,28
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.353.913,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.201.508,80
SALDO FPV	152.404,30
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	126.832,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	14.437,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	-112.395,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	306.435,28
SALDO FPV	152.404,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-112.395,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	35.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	218.884,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	600.329,25

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	377.545,98	253.884,83	600.329,25
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	20.943,47	13.188,91	14.282,60
Parte vincolata (C)	0,00	18.024,19	338.915,67
Parte destinata agli investimenti (D)	2.538,60	52.538,60	54.125,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	354.063,91	170.133,13	193.005,32

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
	13.188,91	18.024,19	52.538,60	170.133,13	253.884,83
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				35.000,00	35.000,00
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	13.188,91	18.024,19	52.538,60	135.133,13	218.884,83
Totale	13.188,91	18.024,19	52.538,60	170.133,13	253.884,83

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	12.345,06	0,00	43,85	800,00	13.188,91
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	12.345,06	0,00	43,85	800,00	13.188,91
Totale	12.345,06	0,00	43,85	800,00	13.188,91

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	18.024,19	0,00	0,00	0,00	18.024,19
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	18.024,19	0,00	0,00	0,00	18.024,19
Totale	18.024,19	0,00	0,00	0,00	18.024,19

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 sono stati 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 (Imposta comunale sulla pubblicità, diritti sulle pubbliche affissioni e Tosap) ed è pari a € 11.967,52.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è **stato accantonato** un importo di € 16,46.

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

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.298,62.

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		490.621,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	6.745,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	320.891,48
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		162.985,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-5.651,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		168.636,35
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.218,06
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.218,06
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.218,06
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		493.839,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		6.745,04
Risorse vincolate nel bilancio		320.891,48
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		166.203,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-5.651,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		171.854,41

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	941.000,00	957.000,00	950.543,82	101,7%	99,3%
Titolo 2	46.685,00	191.828,55	227.420,78	410,9%	118,6%
Titolo 3	943.144,00	1.452.409,29	1.516.435,62	154,0%	104,4%
Titolo 4	296.370,96	296.370,96	50.367,29	100,0%	17,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	289.450,00	289.450,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	280.000,00	380.000,00	247.118,82	135,7%	65,0%
TOTALE	2.796.649,96	3.567.058,80	2.991.886,33	127,5%	83,9%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.788.096,20	2.458.505,04	2.068.095,15	137,5%	84,1%
Titolo 2	306.370,96	1.695.284,06	246.660,31	553,3%	14,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	132.732,80	132.732,80	123.576,77	100,0%	93,1%
Titolo 5	289.450,00	289.450,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	280.000,00	380.000,00	247.118,82	135,7%	65,0%
TOTALE	2.796.649,96	4.955.971,90	2.685.451,05	177,2%	54,2%

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. 01 del 22/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	12.106,78
FPV di parte capitale	1.353.913,10	1.189.402,02
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.353.913,10	1.201.508,80

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	12.106,78
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	6.328,00
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	5.778,78
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	65.000,00	1.353.913,10	1.189.402,02
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	65.000,00	1.353.913,10	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	1.189.402,02
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	6.328,00
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	5.778,78
Totale FPV 2020 spesa corrente	12.106,78

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	957.000,00	950.543,82	910.184,06	95,75
Titolo II	191.828,55	227.420,78	188.535,54	82,90
Titolo III	1.452.409,29	1.516.435,62	1.282.948,85	84,60
Titolo IV	296.370,96	50.367,29	25.367,29	50,36
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	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		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	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	10.613,36	24.324,30	367,29
Riscossione	10.613,36	24.324,30	367,29

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	91,40	522,20	1.359.969,16
riscossione	0,00	375,20	1.180.045,40
%riscossione	-	71,85	86,77

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	45,70	261,10	594.344,54
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	45,70	261,10	594.344,54
destinazione a spesa corrente vincolata	45,70	261,10	414.067,19
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	69,67%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	180.277,35
% per Investimenti	0,00%	0,00%	30,33%

L'ente **ha provveduto** all'invio della 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	248.670,88	261.394,86	12.723,98
102	imposte e tasse a carico ente	25.349,62	20.312,71	-5.036,91
103	acquisto beni e servizi	565.817,30	883.619,07	317.801,77
104	trasferimenti correnti	134.236,07	825.200,96	690.964,89
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	39.862,70	55.115,55	15.252,85
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.060,83	5.000,00	1.939,17
110	altre spese correnti	18.021,00	17.452,00	-569,00
TOTALE		1.035.018,40	2.068.095,15	1.033.076,75

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	150.078,24	153.949,23	3.870,99
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	212.193,15	92.711,08	-119.482,07
TOTALE		362.271,39	246.660,31	-115.611,08

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:

Ristori specifici di entrata:

- Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze	Euro 272,00
- Fondo per il ristoro ai Comuni per la mancata riscossione della Tosap – acconto	Euro 404,00
- Fondo per il ristoro ai Comuni per la mancata riscossione della Tosap – saldo	Euro 478,00
Totale ristori specifici di entrata	Euro 1.154,00

Ristori specifici di spesa:

- Solidarietà alimentare Ocdpc n. 658 del 29.03.2020	Euro 10.005,00
- Solidarietà alimentare D.L. n. 137/2020	Euro 10.005,00
- Fondo per la sanificazione	Euro 1.734,00
- Fondo prestazioni di lavoro straordinario polizia locale	Euro 170,00
- Centri estivi	Euro 3.947,00
Totale ristori specifici di spesa	Euro 25.861,00

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	269.076,23	231.652,51
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	18.641,09	16.577,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: convenzione di Segreteria	0,00	19.614,13
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	287.717,32	267.843,73
(-) Componenti escluse (B)	33.574,88	16.569,88
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	254.142,44	251.273,85

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 14 del 18.03.2020, 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:

- Piano del fabbisogno di personale 2020/2022 (verbale n. 1 del 18.03.2020)
- Certificazione fondi risorse decentrate (verbale n. 19 del 03.12.2020)

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	2.262.853,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	123.576,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.139.276,60

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.169.528,43	1.068.145,73	2.262.853,37
Nuovi prestiti (+)	0,00	1.283.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	101.382,70	88.292,36	132.732,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		0,00	0,00
Totale fine anno	1.068.145,73	2.262.853,37	2.130.120,57
Nr. Abitanti al 31/12	1.423	1.423	1.407
Debito medio per abitante	750,63	1.590,20	1.513,94

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	44.170,01	40.175,50	60.595,58
Quota capitale	101.382,70	88.292,36	132.732,80
Totale fine anno	145.552,71	128.467,86	193.328,38

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del D.lgs. n. 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. 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	6.182.467,73	5.997.574,21	184.893,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.922.617,83	2.026.284,57	896.333,26
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.105.085,56	8.023.858,78	1.081.226,78
A) PATRIMONIO NETTO	5.915.208,31	5.406.318,58	508.889,73
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.298,62	13.145,06	-10.846,44
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.187.578,63	2.604.395,14	583.183,49
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.105.085,56	8.023.858,78	1.081.226,78
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale, in quanto non ricorre la fattispecie.

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.

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.n. 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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ha accertato quanto segue:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- assenza di continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- soddisfacente valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO

LUMIERA DR.SSA CINZIA

