

Comune di BARBANIA

Provincia di TORINO

Verbale n. 7 del 26/04/2021

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.

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.

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

Barbania, li 26/04/2021

IL REVISORE UNICO
MAURO RONCHI



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	13
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	15
9. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	15
10. CONCLUSIONI.....	16

PREMESSA

Il Comune di Barbania registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1597 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 deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

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)	686.777,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	686.777,35
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. 4 del 16/03/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n.14 del 14/06/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 19 del 12/09/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 22 del 11/12/2020

Con verbale n. 5 del 11/03/2021 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 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	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 05/04/2021 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) = 55,26%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 64,20%

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	267,94	254,91	14.751,27	39.076,67	54.350,79
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	53.888,36	57.888,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	3.165,22	3.820,54	6.985,76
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	14.022,92	297.685,85	311.708,77
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	0,00	92.262,40	92.262,40
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.833,00	2.117,41	185,61	1.032,18	518,08	396,10	6.082,38
Totale	1.833,00	2.117,41	453,55	1.287,09	36.457,49	487.129,92	529.278,46

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

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	13.341,82	4.615,40	14.299,84	15.024,86	21.658,70	208.517,73	277.458,35
Titolo 2	7.951,86	0,00	7.060,00	0,00	30.458,18	33.608,17	79.078,21
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	50.416,33	603,93	277,28	810,47	1.186,99	11.799,74	65.094,74
Totale	71.710,01	5.219,33	21.637,12	15.835,33	53.303,87	253.925,64	421.631,30

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

Comune di Barbania

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				548.646,29
RISCOSSIONI	(+)	72.807,81	1.192.964,86	1.265.772,67
PAGAMENTI	(-)	274.146,97	853.494,64	1.127.641,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			686.777,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			686.777,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	42.148,54	487.129,92	529.278,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	167.705,66	253.925,64	421.631,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.030,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			490.426,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			300.967,40

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		6.237,03
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		3.351,90
Totale parte accantonata (B)		9.588,93
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		24.002,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		14.859,85
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		38.862,47
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		12.557,06
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		239.958,94
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	572.674,50
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.184,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	493.457,11
SALDO FPV	-
Gestione dei residui	490.272,95

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	22.680,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	28.374,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.696,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	572.674,50
SALDO FPV	- 490.272,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.696,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	61.198,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	151.671,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	300.967,40

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	122.257,42	212.869,73	300.967,40
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	40.141,21	2.650,32	9.588,93
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	38.862,47
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	43.755,30	12.557,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	82.116,21	166.464,11	239.958,94

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
	2.650,32	0,00	43.755,30	166.464,11	212.869,73
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				30.000,00	30.000,00
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			31.198,74		31.198,74

Valore delle parti non utilizzate	2.650,32	0,00	12.556,56	136.464,11	151.670,99
Totale	2.650,32	0,00	43.755,30	166.464,11	212.869,73

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.081,32	0,00	0,00	1.569,00	2.650,32
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.081,32	0,00	0,00	1.569,00	2.650,32
Totale	1.081,32	0,00	0,00	1.569,00	2.650,32

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

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

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti 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 riportata una quota vincolata relativa alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e degli ulteriori specifici ristori per l'emergenza Covid-19.

L'ente tuttavia **non ha ancora provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 e pertanto il Revisore Unico non ha potuto verificare la corrispondenza tra l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori e l'importo che sarà 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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (TARI e proventi da mense scolastiche) ed è pari a € 6.237,03.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non sussistono rischi di tale natura.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata una somma a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle seguenti società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016:

SMAT S.P.A.

PROVANA S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

S.I.A. SRL

L'Organo di revisione ritiene congrua la valutazione in base ai risultati di bilancio disponibili.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.351,90.

Altri fondi e accantonamenti

Non sussiste la fattispecie.

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		150.990,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	39.961,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		111.028,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-33.961,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		144.990,32
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-7.390,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-7.390,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-7.390,53
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		143.599,79
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		39.961,56
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		103.638,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-33.022,95
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		136.661,18

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

W2 è positivo

In base alla documentazione ricevuta nel corso dell'esercizio il Comune non ha dovuto provvedere 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	806.700,00	824.375,28	814.963,95	102,2%	98,9%
Titolo 2	45.500,00	155.673,35	143.599,98	342,1%	92,2%
Titolo 3	101.800,00	113.920,30	123.648,39	111,9%	108,5%
Titolo 4	70.000,00	401.378,16	402.994,01	573,4%	100,4%
Titolo 5	0,00	2.080,00	0,00		0,0%
Titolo 6	0,00	92.262,40	92.262,40		100,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	320.000,00	320.000,00	102.626,05	100,0%	32,1%
TOTALE	1.344.000,00	1.909.689,49	1.680.094,78	142,1%	88,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	890.100,00	1.033.253,09	896.092,17	116,1%	86,7%
Titolo 2	70.000,00	570.675,63	73.418,74	815,3%	12,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	63.900,00	50.143,17	35.283,32	78,5%	70,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	320.000,00	320.000,00	102.626,05	100,0%	32,1%
TOTALE	1.344.000,00	1.974.071,89	1.107.420,28	146,9%	56,1%

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. 6 del 05/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	3.184,16	3.030,67
FPV di parte capitale	0,00	490.426,44
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.184,16	493.457,11

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	3.184,16	3.030,67
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	3.184,16	3.030,67
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi 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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	490.426,44
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	490.426,44
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	3.030,67
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	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	3.030,67

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	824.375,28	814.963,95	775.887,28	95,21
Titolo II	155.673,35	143.599,98	89.711,62	62,47
Titolo III	113.920,30	123.648,39	119.827,85	96,91
Titolo IV	401.378,16	402.994,01	105.308,16	26,13
Titolo V	2.080,00	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	10.037,62	10.037,62	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	133,00	133,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	146,78	146,78	0,00	0,00
TOTALE	10.317,40	10.317,40	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	€ 28,26	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	28,26	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	28,26	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	14.529,25	9.368,63	4.364,01
Riscossione	14.529,25	8.166,78	3.678,16

Nessuna percentuale del contributo è stata destinata al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio di polizia municipale e polizia amministrativa locale è stato conferito all'Unione Collinare Canavesana.

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 alimentare	17.007,42
contributo disinfezione e sanificazione art 114 dl 18 del 2020	2.069,90
fondo finanziamento lavoro straordinario polizia locale art 115 del 18 del 2020	210,38
accto fondo per esercizio delle funzioni fondamentali (art 106 dl 34 del 2020)	13.837,93
fondo per esercizio funzioni fondamentali	35.829,77
sanificazione dei locali seggi elettorali (art 34, c 1 dl 104/2020)	1.551,39

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	231.481,84	247.523,77	16.041,93
102 imposte e tasse a carico ente	19.146,50	18.792,17	-354,33
103 acquisto beni e servizi	298.407,73	309.909,97	11.502,24
104 trasferimenti correnti	273.838,16	276.065,42	2.227,26
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	23.878,27	20.837,84	-3.040,43
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	6.241,09	879,50	-5.361,59
110 altre spese correnti	22.086,00	22.083,50	-2,50
TOTALE	875.079,59	896.092,17	21.012,58

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	147.417,08	72.127,60	-75.289,48
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	1.291,14	1.291,14
TOTALE		147.417,08	73.418,74	-73.998,34

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	231.469,67	253.428,89
Spese macroaggregato 103	3.307,67	2.031,23
Irap macroaggregato 102	15.176,33	20.004,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	25.833,33	13.655,32
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	275.787,00	289.120,23
(-) Componenti escluse (B)	4.812,67	9.847,57
(-) Altre componenti escluse:	0,00	15.000,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	270.974,33	264.272,66

L'ente ha accertato che 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:

- parere n. 23 del 30/12/2020, certificazione fondi risorse decentrate anno 2020

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	829.223,16
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	43.002,52
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	78.146,10
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	950.371,78
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	95.037,18
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	20.837,84
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	74.199,34
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	20.837,84
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100	2,19

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	452.802,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	35.283,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	92.262,40
TOTALE DEBITO	=	509.781,52

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	579.018,52	513.634,13	452.802,44
Nuovi prestiti (+)			92.262,40
Prestiti rimborsati (-)	65.384,39	60.831,69	35.283,32
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	513.634,13	452.802,44	509.781,52
Nr. Abitanti al 31/12	1.597,00	1.597,00	1.597,00
Debito medio per abitante	321,62	283,53	319,21

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

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	452.802,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	35.283,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	92.262,40
TOTALE DEBITO	=	509.781,52

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

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL invitando l'ente a trasmettere la relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020 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	2.520.374,45	2.502.597,64	17.776,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.145.680,88	700.625,03	445.055,85
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.666.055,33	3.203.222,67	462.832,66
A) PATRIMONIO NETTO	2.731.290,61	2.278.550,94	452.739,67
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.351,90	1.569,00	1.782,90
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	931.412,82	923.102,73	8.310,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.666.055,33	3.203.222,67	462.832,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non 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.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

9. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione definitiva ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 e pertanto il revisore non ha potuto verificarne la corrispondenza e la correttezza con quanto risultante dal prospetto del risultato di amministrazione.

A tale proposito il revisore fa presente e rinvia a quanto disposto dalla commissione Arconet

nel caso di un ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020, come modificato dall'articolo 1, comma 830, lettera a), della legge n. 178 del 2020, e che si trova nella necessità di rettificare gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2) specificando che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e che anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

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 con eccezione in riferimento alla quota vincolata del risultato di amministrazione stante la mancanza della compilazione definitiva della certificazione COVID19.

IL REVISORE UNICO

MAURO RONCHI

