

Comune di NOVE

Provincia di VICENZA

Verbale n. 49 del 2021.04.07

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 (parere sul bilancio di previsione 2020-2022) al numero **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.

(eventuale) 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

oppure

il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

07.04.2021, li Grezzana

IL REVISORE UNICO
Dott. Tommaso Zanini

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	15
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 Nove registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.4895 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta:*

Al riguardo **non sono segnalati errori** comuni non 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	554.152,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	554.152,07
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020

Con la verifica del 4^a trimestre 2020, il revisore unico 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 . In base alla deliberazione di Giunta Comunale n.23 del 09.03.2021, l'Ente non si trova nelle condizioni previste dall'art.1 commi 859 e seguenti della legge 30.12.2018, n.145 e pertanto non è tenuto all'accantonamento di somme al fondo garanzia debiti commerciali.

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	7.977,27
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	7.977,27
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	7.977,27	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	720,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	7.977,27	7.257,27
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	7.977,27	7.257,27

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 46 del 01/03/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 59%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 69,33%

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	81.566,53	118.819,78	50.024,58	105.206,32	65.299,86	510.443,69	931.360,76
Titolo 2	0,00	1.136,74	1.244,46	13.267,20	23.124,25	53.321,67	92.094,32
Titolo 3	1.689,20	1.731,00	9.640,07	23.194,46	22.396,36	137.632,00	196.283,09
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	232.426,31	232.426,31
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	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	5.954,55	859,50	0,00	306,66	3.831,43	2.575,64	13.527,78
Totale	89.210,28	122.547,02	60.909,11	141.974,64	114.651,90	936.399,31	1.465.692,26

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	21.797,85	9.006,10	28.062,91	21.506,78	58.713,92	567.421,74	706.509,30
Titolo 2					2.006,75	173.730,69	175.737,44
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	5.516,46	138,00	580,00		0,00	31.885,50	38.119,96
Totale	27.314,31	9.144,10	28.642,91	21.506,78	60.720,67	773.037,93	920.366,70

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			554.152,07
RISCOSSIONI	821.921,96	4.391.309,11	5.213.231,07
PAGAMENTI	583.240,79	4.468.708,58	5.051.949,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			715.433,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			715.433,77
RESIDUI ATTIVI	529.292,95	936.399,31	1.465.692,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			265.088,32
RESIDUI PASSIVI	147.328,77	773.037,93	920.366,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			71.399,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			123.110,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.066.249,21

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	85.961,91
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	355.706,17
Fondo pluriennale vincolato di spesa	194.510,12
SALDO FPV	161.196,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	49.828,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	64.936,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.107,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	85.961,91
SALDO FPV	161.196,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.107,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	158.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	645.983,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.066.249,21

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	664.463,15	803.983,75	1.066.249,21
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	510.382,35	535.427,86	615.446,17
Parte vincolata (C)	149.013,26	104.156,63	185.727,02
Parte destinata agli investimenti (D)	2.779,79	131.383,63	12.297,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.287,75	33.015,63	252.779,02

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
	535.427,86	104.156,63	131.383,63	33.015,63	803.983,75
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento		10.000,00	123.000,00	25.000,00	158.000,00
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	535.427,86	94.156,63	8.383,63	8.015,63	645.983,75
Totale	535.427,86	104.156,63	131.383,63	33.015,63	803.983,75

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	522.441,02	0,00	0,00	12.986,84	535.427,86
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	522.441,02	0,00	0,00	12.986,84	535.427,86
Totale	522.441,02	0,00	0,00	12.986,84	535.427,86

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	23.536,48	0,00	0,00	80.620,15	104.156,63
Utilizzo parte vincolata	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Valore delle parti non utilizzate	13.536,48	0,00	0,00	80.620,15	94.156,63
Totale	23.536,48	0,00	0,00	80.620,15	104.156,63

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono indicati nell'apposito allegato al rendiconto.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 550.767,19.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 28.142,14, 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 (eventuale)

L'ente non si trova nella situazione di dover accantonare quote per perdite da partecipate in quanto non sono ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.245.84.

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		401.157,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	44.876,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	158.572,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		197.709,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	89.006,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		108.702,50
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.000,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.324,79
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.675,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.675,21
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		405.157,96
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		44.876,17
Risorse vincolate nel bilancio		159.897,31
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		200.384,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		89.006,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		111.377,71

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha rilevato 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
Titolo 1	2.435.412,00	2.429.270,35	1.883.350,72	99,7%	77,5%
Titolo 2	301.387,00	665.888,04	534.805,49	220,9%	80,3%
Titolo 3	948.530,00	779.830,00	470.763,70	82,2%	60,4%
Titolo 4	1.620.340,00	1.472.494,07	863.534,77	90,9%	58,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	235.000,00	164.400,00	164.400,00	70,0%	100,0%
Titolo 7	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.001.616,00	1.011.616,00	477.030,07	101,0%	47,2%
TOTALE	7.942.285,00	7.923.498,46	4.393.884,75	99,8%	55,5%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.620.166,32	3.845.232,35	3.105.557,00	106,2%	80,8%
Titolo 2	1.855.340,00	2.124.658,28	1.603.461,52	114,5%	75,5%
Titolo 3	54.000,00	54.000,00	54.000,00	100,0%	100,0%
Titolo 4	67.293,00	1.698,00	1.697,92	2,5%	100,0%
Titolo 5	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.001.616,00	1.011.616,00	477.030,07	101,0%	47,2%
TOTALE	7.998.415,32	8.437.204,63	5.241.746,51	105,5%	62,1%

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/non essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV è **stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 46 del 01/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	69.991,96	71.399,61
FPV di parte capitale	285.714,21	123.110,51
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	355.706,17	194.510,12

L'evoluzione del FPV è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	69.991,96	71.399,61
FPV di parte capitale	285.714,21	123.110,51
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	355.706,17	194.510,12

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	63.394,87	69.991,96	71.399,61
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 **	54.213,33	61.836,20	53.882,62
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	9.181,54	8.155,76	17.516,99
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	101.000,00	285.714,21	123.110,51
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	26.000,00	285.714,21	123.110,51
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	75.000,00	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	50.767,71
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	16.278,74
Altri incarichi	4.353,16
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	71.399,61

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	2.429.270,35	2.393.794,41	1.883.350,72	78,68
Titolo II	665.888,04	588.127,16	534.805,49	90,93
Titolo III	779.830,00	608.395,70	470.763,70	77,38
Titolo IV	1.472.494,07	1.095.961,08	863.534,77	78,79
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	121.754,92	53.199,30	160.040,44	173.850,26
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	351.918,79	282.926,39	221.967,92	157.266,91
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	61.598,38	1.830,49	43.642,20	50.823,51
TOTALE	535.272,09	337.956,18	425.650,56	381.940,68

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 464.001,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 98.647,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	365.353,66	78,74%
Residui della competenza	€ 197.315,91	
Residui totali	562.669,57	

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	127.716,21	96.792,68	83.548,09
Riscossione	127.375,62	82.053,29	83.548,09

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	127.716,21	96.792,68	83.548,09
Spese correnti	3.226.161,48	3.303.720,74	3.105.557,00
% x spesa corrente	3,96	2,93	2,69

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	34.423,37	28.503,30	5.024,80
riscossione	10.332,70	9.448,40	1.949,60
%riscossione	30,02	33,15	38,80

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	34.423,37	28.503,30	5.024,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	25.566,24	5.655,84	4.287,66
Entrata netta	8.857,13	22.847,46	737,14
destinazione a spesa corrente vincolata	8.857,13	15.020,00	737,14
% per spesa corrente	100,00%	65,74%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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	806.755,83	674.382,30	-132.373,53
102	imposte e tasse a carico ente	71.095,52	63.563,88	-7.531,64
103	acquisto beni e servizi	1.823.392,92	1.661.413,12	-161.979,80
104	trasferimenti correnti	411.974,69	528.577,24	116.602,55
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	53.248,04	47.859,35	-5.388,69
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	37.046,66	55.367,90	18.321,24
110	altre spese correnti	100.207,08	74.393,21	-25.813,87
TOTALE		3.303.720,74	3.105.557,00	-198.163,74

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	1.780.194,08	1.603.461,52	-176.732,56
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	51.614,60	0,00	-51.614,60
TOTALE		1.831.808,68	1.603.461,52	-228.347,16

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:

1) Esenzione dall'imposta municipale propria IMU	2.142,00
2) Esenzione dall'imposta municipale propria IMU settore turismo	3.434,00
3) cancellazione IMU	2.863,00
4) Fondo ristoro mancata riscossione COSAP	4.071,00
5) fondo solidarietà alimentare	63.804,00
6) fondo per sanificazione ambienti	3.971,00
7) fondo prestazioni straordinarie personale polizia locale	622,00
8) centri estivi	9.392,00
9) attribuzione fondi funzioni fondamentali	201.002,86

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	916.551,31	674.382,20
Spese macroaggregato 103	34.110,63	12.191,31
Irap macroaggregato 102	62.837,26	47.877,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	35.585,50
Altre spese: da specificare: segretario in convenzione	0,00	7.911,70
Altre spese: da specificare: spese comando	0,00	0,00
Altre spese: da specificare: spese personale unione	177.371,11	0,00
Totale spese di personale (A)	1.190.870,31	777.948,18
(-) Componenti escluse (B)	205.217,17	121.006,82
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	117.666,74	96.121,25
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	985.653,14	656.941,36

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.103 del 25/08/2020, aggiornata con atto n.128 del 30/09/2020, ha accertato che l'ente, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019, si colloca quale ente **virtuoso**.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
verbale n.32 del 25/08/2020
verbale n.36 del 30/09/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale n.39 del 17/12/2020 relativo alla costituzione fondo
verbale n.41 del 17/12/2020 relativo alla congruità del CCDI

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	+	1.801.203,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	60.519,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.740.684,17

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	811.722,21	1.801.203,19	1.741.635,12
Nuovi prestiti (+)	1.050.000,00	0,00	164.400,00
Prestiti rimborsati (-)	60.519,02	64.572,18	1.697,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-5.004,11	9.100,81
Totale fine anno	1.801.203,19	1.741.635,12	1.895.236,39
Nr. Abitanti al 31/12	4.966,00	4.936,00	4.895,00
Debito medio per abitante	362,71	352,84	387,18

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	43.635,81	53.248,04	47.859,35
Quota capitale	60.519,02	64.572,18	1.697,92
Totale fine anno	104.154,83	117.820,22	49.557,27

il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio. Si rinvia al verbale n 27.del 25/05/2020.

Non sono state rilasciate garanzie a terzi, nel corso dell'esercizio.

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	24.764.664,00	23.623.858,24	1.140.805,76
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.631.047,05	1.424.484,59	206.562,46
D) RATEI E RISCONTI	7.456,08	7.548,82	-92,74
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.403.167,13	25.055.891,65	1.347.275,48
A) PATRIMONIO NETTO	17.609.905,30	17.487.745,54	122.159,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	64.678,98	12.986,84	51.692,14
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.815.603,09	2.528.040,25	287.562,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.912.979,76	5.027.119,02	885.860,74
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.403.167,13	25.055.891,65	1.347.275,48
TOTALE CONTI D'ORDINE	123.110,51	285.714,21	-162.603,70

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 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.

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.900.717,25	3.392.161,68	508.555,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.573.112,65	3.641.842,50	-68.729,85
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-47.838,21	-53.247,37	5.409,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-80.332,21	80.332,21
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-193.837,25	-418.673,31	224.836,06
IMPOSTE	47.317,47	55.752,74	-8.435,27
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	38.611,67	-857.686,45	896.298,12

Nel 2020 il risultato economico è stato di €38.611,67. Nel 2019 il risultato economico era stato negativo (-857.686,45).

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. 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. TOMMASO ZANINI