

Comune di ROVERCHIARA

Provincia di Verona

Verbale del 28.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore 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, 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 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.

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.

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.

Roverchiara, li 28.04.2021


IL REVISORE

(dott. Paolo Toffanello)

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	6
<i>Fondo contenzioso</i>	7
<i>Fondo indennità di fine mandato</i>	7
<i>Altri fondi e accantonamenti</i>	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	7
<i>Entrate</i>	8
<i>Spese</i>	8
<i>Entrate</i>	9
<i>Analisi delle entrate</i>	10
<i>Contributi per permessi di costruire:</i>	10
<i>Spese</i>	11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	13
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	13
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	13
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	14
9. CONCLUSIONI.....	14

PREMESSA

Il Comune di Roverchiara registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.638 abitanti.

Il sottoscritto è stato nominato revisore del Comune di Roverchiara in data 05/03/2020.

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

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

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.469.949,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.469.949,63
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. 5 del 13/06/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 15 del 11/09/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 19 del 30/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 02/02/2021

Con verbale n. 1 del 02/02/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria e che non sono presenti somme da iscrivere nel fondo cassa vincolata.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 25/03/2021 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) = 57,16%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 87,90%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	9.187,00	22.124,43	37.061,71	112.395,84	171.458,87	235.446,00	587.673,85
Titolo 2	0,00				1.000,00	0,00	69.265,12	70.265,12

Titolo 3	0,00					0,00	44.026,34	44.026,34
Titolo 4	0,00					50.000,00	50.000,00	100.000,00
Titolo 5	0,00					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00					0,00	167,90	167,90
Totale	0,00	9.187,00	22.124,43	37.061,71	113.395,84	221.458,87	398.905,36	802.133,21

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		5.014,60	0,00	2.578,75	7.609,32	20.100,62	264.707,26	300.010,55
Titolo 2					9.006,90	6.946,24	95.516,75	111.469,89
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	994,47	399,83	0,00	210,00	1.034,20	1.634,20	12.516,25	16.788,95
Totale	994,47	5.414,43	0,00	2.788,75	17.650,42	28.681,06	372.740,26	428.269,39

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			998.901,36
RISCOSSIONI	530.720,88	1.821.427,75	2.352.148,63
PAGAMENTI	396.827,60	1.484.272,76	1.881.100,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.469.949,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.469.949,63
RESIDUI ATTIVI	403.227,85	398.905,36	802.133,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	55.529,13	372.740,26	428.269,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			35.574,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			522.389,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	363.320,09
saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	278.038,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	557.963,46
SALDO FPV	-279.924,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	19.309,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	14.388,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.529,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.450,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	363.320,09
SALDO FPV	-279.924,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.450,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	527.420,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	667.584,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.285.849,99

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	642.198,61	1.195.004,25	1.285.849,99
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	314.389,11	471.413,93	560.027,85
Parte vincolata (C)	14.411,30	89.407,09	124.025,83
Parte destinata agli investimenti (D)	28.289,52	33.766,34	18.323,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	285.108,68	600.416,89	583.472,82

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	471.413,93	89.407,09	33.766,34	600.416,89	1.195.004,25
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				403.117,00	403.117,00

Finanziamento di spese correnti non permanenti				28.159,00	28.159,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		76.608,68			76.608,68
Utilizzo parte destinata agli investimenti			19.535,23		19.535,23
Valore delle parti non utilizzate	471.413,93	12.798,41	14.231,11	169.140,89	667.584,34
Totale	471.413,93	89.407,09	33.766,34	600.416,89	1.195.004,25

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	383.844,10	83.400,00	0,00	4.169,83	471.413,93
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	383.844,10	83.400,00	0,00	4.169,83	471.413,93
Totale	383.844,10	83.400,00	0,00	4.169,83	471.413,93

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	76.534,09	0,00	0,00	12.873,00	89.407,09
Utilizzo parte vincolata	63.735,68	0,00	0,00	12.873,00	76.608,68
Valore delle parti non utilizzate	12.798,41	0,00	0,00	0,00	12.798,41
Totale	76.534,09	0,00	0,00	12.873,00	89.407,09

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

- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle entrate derivanti a Accertamenti IMU, Accertamenti TASI, Sanzioni per violazioni del codice della strada ed è pari a € 463.645,35.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 83.400,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo complessivo iscritto nell'avanzo accantonato di € 4.845,59.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione sono previsti i seguenti fondi accantonati:

- Fondo ATER pari ad € 1.136,91;
- Fondo Rinnovi Contrattuali pari a € 7.000,00;

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		499.495,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	67.742,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	76.069,37
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		355.683,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	20.871,92
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		334.811,95
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		110.482,19
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	35.515,55
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		74.966,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		74.966,64
SALDO PARTITE FINANZIARIE		837,98
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		610.815,41
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		67.742,00
Risorse vincolate nel bilancio		109.584,92
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		433.488,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		20.871,92
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		412.616,57

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

W2 è positivo.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio e 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	1.255.743,00	1.213.233,00	1.366.254,39	96,6%	112,61%
Titolo 2	259.145,00	393.231,00	396.018,54	151,7%	100,71%
Titolo 3	150.610,00	170.460,00	152.150,66	113,2%	89,26%
Titolo 4	133.059,00	158.059,00	96.608,63	118,8%	61,12%
Titolo 5	0,00	0,00	837,98		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	350.000,00	350.000,00	0,00	100,0%	
Titolo 9	612.000,00	612.000,00	208.462,91	100,0%	34,06%
TOTALE	2.760.557,00	2.896.983,00	2.220.333,11	104,9%	76,64%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.613.756,07	1.751.341,07	1.357.546,33	108,5%	77,5%
Titolo 2	892.600,71	919.600,71	221.533,42	103,0%	24,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	69.500,00	69.500,00	69.470,36	100,0%	100,0%
Titolo 5	350.000,00	350.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	612.000,00	612.000,00	208.462,91	100,0%	34,1%
TOTALE	3.537.856,78	3.702.441,78	1.857.013,02	104,7%	50,2%

Il Revisore 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 ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale del 25/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	22.758,07	35.574,33
FPV di parte capitale	255.280,71	522.389,13
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	278.038,78	557.963,46

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	22.758,07	22.758,07	35.574,33

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	22.758,07	22.758,07	35.574,33
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	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	470.928,89	255.280,71	522.389,13
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	470.928,89	112.856,47	367.719,16
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	142.424,24	154.669,97
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	12.816,26
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	22.758,07
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	35.574,33

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/accertamenti in c/competenza (B/A*100)

Titolo I	1.213.233,00	1.366.254,39	1.130.808,39	82,77
Titolo II	393.231,00	396.018,54	326.753,42	82,51
Titolo III	170.460,00	152.150,66	108.124,32	71,06
Titolo IV	158.059,00	96.608,63	46.608,63	48,24
Titolo V	0,00	837,98	837,98	100,00

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2020
			Esercizio 2020	2020
Recupero evasione IMU	111.213,00	26.389,00	84.824,00	384.738,19
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	24.348,30	7.274,30	17.074,00	69.387,66
TOTALE	135.561,30	33.663,30	101.898,00	454.125,85

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2020	€ 383.844,10	
Residui riscossi nel 2020	€ 22.453,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.162,57	
Residui al 31/12/2020	352.227,85	91,76%
Residui della competenza	€ 101.898,00	
Residui totali	454.125,85	
FCDE al 31/12/2020	454.125,85	100,00%

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	52.121,41	62.298,59	21.608,63
Riscossione	52.121,41	62.298,59	21.608,63

Nessuna somma dei contributi da permessi di costruire e relative sanzioni sono state utilizzate per il finanziamento della spesa del titolo 1.

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	0,00	0,00	21.995,50

riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione	-	-	-

L'ente ha vincolato le somme come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	0,00	0,00	21.995,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	9.519,50
Entrata netta	0,00	0,00	12.476,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	12.476,00
% per spesa corrente			100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			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	16.597,45	350.224,29	333.626,84
102	imposte e tasse a carico ente	13.310,13	34.285,25	20.975,12
103	acquisto beni e servizi	259.761,09	580.467,08	320.705,99
104	trasferimenti correnti	937.880,55	305.882,76	-631.997,79
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	60.725,91	57.344,74	-3.381,17
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.074,94	9.116,19	41,25
110	altre spese correnti	0,00	20.226,02	20.226,02
TOTALE		1.297.350,07	1.357.546,33	60.196,26

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	415.270,41	215.543,85	-199.726,56
203	Contributi agli investimenti	1.140,00	1.000,00	-140,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	4.989,57	4.989,57

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:

- € 119.555,56 Fondo funzioni fondamentali
- € 38.310,96 Solidarietà alimentare OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020 e D.L. 137/2000
- € 4.381,18 Fondo per la sanificazione degli ambienti - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020
- € 480,47 Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020
- € 5.781,49 Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020
- € 743,38 Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020
- € 2.442,95 Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione COSAP e TOSAP -articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	2020	Media 2011/2013
Spese macroaggregato 101	350.224,29	
Spese macroaggregato 103	0,00	
Irap macroaggregato 102	22.861,87	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Altre spese: Convenzione personale con Altri Enti	11.657,78	
Totale spese di personale (A)	384.743,94	
(-) Componenti escluse (B)	18.234,89	
di cui rinnovi contrattuali	12.784,71	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	366.509,05	498.166,61

Media Entrate correnti	1.763.423,22
FCDE - Bilancio	63.250,00
Denominatore	1.700.173,22

Spesa di personale	350.224,29
Numeratore	350.224,29

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
20,60%	27,60%	31,60%

L'ente non ha modificato nel corso dell'anno 2020 il piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, rispetto a quanto approvato in sede di Bilancio di previsione.

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 dei fabbisogni di personale parere favorevole del 22/07/2020;
- Certificazione fondo risorse decentrate parere favorevole del 21/12/2020.

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		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.143.573,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	69.470,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.074.103,17

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.272.536,03	1.209.662,72	1.143.573,53
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	62.873,31	66.089,19	69.470,36
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.209.662,72	1.143.573,53	1.074.103,17
Nr. Abitanti al 31/12	2.642	2.638	2.612
Debito medio per abitante	457,86	433,50	411,22

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	63.941,79	60.725,91	57.344,74
Quota capitale	62.873,31	66.089,19	69.470,36
Totale fine anno	126.815,10	126.815,10	126.815,10

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	63.941,79	60.725,91	57.344,74
Quota capitale	62.873,31	66.089,19	69.470,36
Totale fine anno	126.815,10	126.815,10	126.815,10

L'Ente non ha garanzie rilasciate a favore di terzi.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore 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. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore 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 verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
b) immobilizzazioni	7.653.416,17	7.735.517,29	-82.101,12
c) attivo circolante	1.826.727,41	1.565.542,15	261.185,26
d) ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.480.143,58	9.301.059,44	179.084,14
a) patrimonio netto	6.285.257,98	6.178.848,45	106.409,53
b) fondi per rischi ed oneri	96.382,50	87.569,93	8.812,57
c) trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
d) debiti	1.502.372,56	1.598.459,75	-96.087,19
e) ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.596.130,54	1.436.181,31	159.949,23
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.480.143,58	9.301.059,44	179.084,14
TOTALE CONTI D'ORDINE	557.963,46	278.038,78	279.924,68

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
a) componenti positivi della gestione	1.831.712,66	1.741.119,37	90.593,29
b) componenti negativi della gestione	1.679.663,57	1.673.680,98	5.982,59
c) proventi ed oneri finanziari	-57.344,74	-60.725,91	3.381,17
d) rettifiche di valore attività finanziarie	3.761,98	4.427,50	-665,52
e) proventi ed oneri straordinari	16.163,72	94.628,37	-78.464,65
imposte	24.839,58	3.799,57	21.040,01
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	89.790,47	101.968,78	-12.178,31

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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. Prende atto altresì che la relazione di Giunta al rendiconto contiene 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
