

Comune di Torre San Giorgio

Provincia di Cuneo

Verbale n. 2-21 del 27 Aprile 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, dal precedente Revisore dott. Grandi Gianluca, nel corso dell'esercizio documentata dai verbali redatti e presi in visione presso l'Ente, **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 non 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, in quanto inesistenti.

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.

Torre San Giorgio, lì 27 Aprile 2021

L'organo di revisione

Marco SALVATO



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.....	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	14
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	15
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	15
10. CONCLUSIONI.....	15

PREMESSA

Il Comune di Torre San Giorgio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 727 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

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

Il Revisore Unico prende atto che l'agente contabile **ha 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)	104.971,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	104.971,49
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 del 10/04/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale del 10/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale del 12/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale dell'11/01/2021

Con verbale dell'11/01/2021 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. 231/2002.

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale dell'8/4/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				12.955,77	19.904,79	11.723,89	33.580,67	78.165,12
Titolo 2						0,00	6.100,00	6.100,00
Titolo 3						1.800,00	2.884,91	4.684,91
Titolo 4					500,00	47.500,00	38.657,76	86.657,76
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						0,00	3.328,43	3.328,43
Totale	0,00	0,00	0,00	12.955,77	20.404,79	61.023,89	84.551,77	178.936,22

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				1.991,00	17.381,00	5.014,74	78.085,99	102.472,73
Titolo 2						4.752,60	95.938,81	100.691,41
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						5.288,63	7.176,20	12.464,83
Totale	0,00	0,00	0,00	1.991,00	17.381,00	15.055,97	181.201,00	215.628,97

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			104.971,49
RISCOSSIONI	57.844,43	727.690,02	785.534,45
PAGAMENTI	151.885,90	570.973,08	722.858,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			167.646,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			167.646,96
RESIDUI ATTIVI	94.384,45	84.551,77	178.936,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	34.427,97	181.201,00	215.628,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			6.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			5.709,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			119.244,61

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	60.067,71
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	30.868,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	11.709,60
SALDO FPV	19.158,71
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.983,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.367,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.383,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	60.067,71
SALDO FPV	19.158,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.383,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.300,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	32.334,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	119.244,61

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	279.507,19	33.634,63	119.244,61
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	5.333,56	3.461,72	9.245,65
Parte vincolata (C)	0,00	14.014,96	28.014,96
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	62,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	274.173,63	16.157,95	81.922,00

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
	3.461,72	14.014,96	0,00	16.157,95	33.634,63
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				1.300,00	1.300,00
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	3.461,72	14.014,96	0,00	14.857,95	32.334,63
Totale	3.461,72	14.014,96	0,00	16.157,95	33.634,63

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.992,97	0,00	0,00	468,75	3.461,72
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.992,97	0,00	0,00	468,75	3.461,72
Totale	2.992,97	0,00	0,00	468,75	3.461,72

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	14.014,96	14.014,96
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	14.014,96	14.014,96
Totale	0,00	0,00	0,00	14.014,96	14.014,96

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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle entrate di natura tributaria ed extratributaria ed è pari a € 7.774,01.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha deliberato l'attivazione del FAL, con delibera di GC n. 8 del 30.1.2020, senza ricorrerne all'utilizzo.

Fondo contenzioso

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.002,89, per l'anno 2020, per un totale complessivo pari ad € 1.471,64.

Altri fondi e accantonamenti

Non ricorre 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		16.587,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.783,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-3.196,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-3.196,37
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		63.938,86
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		63.938,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		63.938,86
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		80.526,42
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		5.783,93
Risorse vincolate nel bilancio		14.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		60.742,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		60.742,49

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi W1 e W2 sono positivi

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	367.823,09	384.100,38	333.627,70	104,4%	86,9%
Titolo 2	107.342,61	134.127,02	95.525,52	125,0%	71,2%
Titolo 3	103.410,00	81.810,00	51.959,88	79,1%	63,5%
Titolo 4	324.319,31	232.324,51	161.343,31	71,6%	69,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	199.500,00	159.500,00	88.562,04	79,9%	55,5%
TOTALE	1.102.395,01	991.861,91	731.018,45	90,0%	73,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	604.535,16	605.938,59	510.635,25	100,2%	84,3%
Titolo 2	289.978,55	245.653,40	140.038,56	84,7%	57,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	8.381,30	12.938,23	12.938,23	154,4%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	199.500,00	159.500,00	88.562,04	79,9%	55,5%
TOTALE	1.102.395,01	1.024.030,22	752.174,08	92,9%	73,5%

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 è **stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale dell'8/4/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	6.000,00
FPV di parte capitale	30.868,31	5.709,60
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	30.868,31	11.709,60

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	11.063,73	0,00	6.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	11.063,73	0,00	6.000,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	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	21.600,80	30.868,31	5.709,60
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	21.600,80	30.868,31	5.709,60
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	6.000,00
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	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	6.000,00

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	384.100,38	367.208,37	333.627,70	90,86
Titolo II	134.127,02	101.625,52	95.525,52	94,00
Titolo III	81.810,00	54.844,79	51.959,88	94,74
Titolo IV	232.324,51	200.001,07	161.343,31	80,67
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	7.630,60	7.630,60		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	7.630,60	7.630,60	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	142.129,54	143.734,03	22.482,36
Riscossione	142.129,54	143.734,03	22.482,36

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	60.000,00	22.482,36
Spese correnti	0,00	558.956,20	510.635,25
% x spesa corrente		10,73	4,40

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	1.529,80	169,20	732,70
riscossione	1.529,80	169,20	732,70
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	1.529,80	169,20	732,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	1.529,80	169,20	732,70
destinazione a spesa corrente vincolata	764,90	84,60	366,35
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha in divenire** l'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno, considerata la scadenza al 31.5.2021.

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	133.154,55	98.524,12	-34.630,43
102	imposte e tasse a carico ente	6.679,07	7.650,64	971,57
103	acquisto beni e servizi	344.805,14	308.291,50	-36.513,64
104	trasferimenti correnti	43.654,93	68.617,61	24.962,68
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	3.613,24	2.923,71	-689,53
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.188,00	815,00	-373,00
110	altre spese correnti	25.861,27	23.812,67	-2.048,60
TOTALE		558.956,20	510.635,25	-48.320,95

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	102.097,72	108.220,36	6.122,64
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	371.711,95	31.818,20	-339.893,75
TOTALE		473.809,67	140.038,56	-333.771,11

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:

- Trasferimento IMU IMMOBILI USO PUBBLICO € 1.770,02
- Contributo sanificazione e disinfezione € 1.230,80
- Contributo lavoro straordinario Polizia Locale € 75,07
- fondo esercizio funzioni fondamentali € 18.806,11
- Minori introiti addizionale IRPEF € 1.599,80

- Fondo di solidarietà alimentare € 7.761,48
- Contributo centri estivi e povertà educativa € 2.181,20

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	162.598,00	98.524,12
Spese macroaggregato 103	0,00	
Irap macroaggregato 102	7.465,00	7.650,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	170.063,00	106.174,76
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	170.063,00	106.174,76

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.12 del 6/3/2020, 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, parere del revisore del 25.11.2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate, parere del revisore 24.12.2020

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	+	71.205,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	11.595,89
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	59.610,10

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	82.801,88	71.205,99	58.830,15
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	11.595,89	12.248,70	12.938,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	127,14	0,00
Totale fine anno	71.205,99	58.830,15	45.891,92
Nr. Abitanti al 31/12	732,00	732,00	727,00
Debito medio per abitante	97,28	80,37	63,13

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	4.266,05	3.613,24	2.923,71
Quota capitale	11.595,89	12.248,70	12.938,23
Totale fine anno	15.861,94	15.861,94	15.861,94

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **non 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, in quanto i crediti/debiti alla data del 31.12.2020 erano inesistenti.

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	3.025.766,74	3.028.795,43	-3.028,69
C) ATTIVO CIRCOLANTE	338.809,17	258.691,24	80.117,93
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.364.575,91	3.287.486,67	77.089,24
A) PATRIMONIO NETTO	3.101.583,38	3.030.506,50	71.076,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.471,64	468,75	1.002,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	261.520,89	256.511,42	5.009,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.364.575,91	3.287.486,67	77.089,24
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 quali schede non sono state compilate.

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.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga/non contenga** i criteri di valutazione.

Commentare secondo l'ordine a),b),c),... se la stessa contenga o non contenga le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non ricorre la fattispecie

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.

L'organo di revisione

Marco SALVATO

