

Comune di Valvasone Arzene

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Codroipo, lì 06.05.2021

IL REVISORE UNICO


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	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	14
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	15
9. CONCLUSIONI	15

PREMESSA

Il Comune di Valvasone Arzene registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.919 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta".

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	4.655.695,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.655.695,50
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle periodiche verifiche di cassa.

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	+	1.631.665,66	1.692.453,39	2.626.121,28
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.631.665,66	1.692.453,39	2.626.121,28
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	101.243,42	1.053.857,74	98.950,09
Decrementi per pagamenti vincolati	-	40.455,69	120.189,85	367.193,71
Fondi vincolati al 31.12	=	1.692.453,39	2.626.121,28	2.357.877,66
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.692.453,39	2.626.121,28	2.357.877,66

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del revisore 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) = 61,60%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 86,63%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	39.544,80	123.413,42	91.085,38	61.443,90	167.784,00	109.419,29	277.106,56	869.797,35
Titolo 2				7.759,20	7.000,00	0,00	407.661,47	422.420,67
Titolo 3	1.860,11	6.774,68	34.641,40	3.917,20	27.688,80	25.180,85	116.167,06	216.230,10
Titolo 4	2.810,29			129.304,34	2.106,21	13.841,23	147.201,17	295.263,24
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	117.000,00	117.000,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.804,45	1.195,20				0,00	2.500,00	8.499,65
Totale	49.019,65	131.383,30	125.726,78	202.424,64	204.579,01	148.441,37	1.067.636,26	1.929.211,01

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	22.771,77	8.603,57	4.546,71	1.824,48	31.069,34	54.393,74	735.779,59	858.989,20
Titolo 2		28.281,03	27.917,26	4.878,29	1.916,95	12.667,37	253.049,45	328.710,35
Titolo 3						0,00	117.000,00	117.000,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	31.119,76	18.479,08	50.783,89	71.228,53	48.090,86	34.484,40	74.081,38	328.267,90
Totale	53.891,53	55.363,68	83.247,86	77.931,30	81.077,15	101.545,51	1.179.910,42	1.632.967,45

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.347.214,93
RISCOSSIONI	1.302.818,10	9.699.691,75	11.002.509,85
PAGAMENTI	1.355.838,15	9.338.191,13	10.694.029,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.655.695,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.655.695,50
RESIDUI ATTIVI	861.574,75	1.067.636,26	1.929.211,01
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			101.378,61
RESIDUI PASSIVI	453.057,03	1.179.910,42	1.632.967,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			70.571,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.713.786,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.167.581,14

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	249.226,46
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.001.823,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.784.357,92
SALDO FPV	217.465,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	62.255,80
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.509,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	48.505,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	89.251,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	249.226,46
SALDO FPV	217.465,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	89.251,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.194.014,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.417.623,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.167.581,14

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.846.314,25	2.611.637,76	3.167.581,14
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	374.633,22	563.121,99	654.836,98
Parte vincolata (C)	1.929.521,50	1.768.145,03	2.096.237,68
Parte destinata agli investimenti (D)	41.540,78	3.191,22	29.641,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	500.618,75	277.179,52	386.864,67

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
	563.121,99	1.768.145,03	3.191,22	277.179,52	2.611.637,76
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				163.590,06	163.590,06
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	7.751,00				7.751,00
Utilizzo parte vincolata		1.019.482,34			1.019.482,34
Utilizzo parte destinata agli investimenti			3.191,22		3.191,22
Valore delle parti non utilizzate	555.370,99	748.662,69	0,00	113.589,46	1.417.623,14
Totale	563.121,99	1.768.145,03	3.191,22	277.179,52	2.611.637,76

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	555.370,99	0,00	0,00	7.751,00	563.121,99
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	7.751,00	7.751,00
Valore delle parti non utilizzate	555.370,99	0,00	0,00	0,00	555.370,99
Totale	555.370,99	0,00	0,00	7.751,00	563.121,99

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	3.191,22	1.483.518,45	0,00	281.435,36	1.768.145,03
Utilizzo parte vincolata	3.191,22	1.019.482,34	0,00	0,00	1.022.673,56
Valore delle parti non utilizzate	0,00	464.036,11	0,00	281.435,36	745.471,47
Totale	3.191,22	1.483.518,45	0,00	281.435,36	1.768.145,03

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:

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione è pari a € 654.414,23

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 422,75

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		508.233,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	76.422,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	199.136,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		232.674,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	23.043,24
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		209.631,26
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.122.619,45
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.122.020,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		598,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		598,96
SALDO PARTITE FINANZIARIE		29.854,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.660.706,76
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		76.422,75
Risorse vincolate nel bilancio		1.321.156,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		263.127,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		23.043,24
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		240.084,22

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio

- 781,97 cfr parere del 27/07/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		5.555,74	781,97
Totale	0,00	5.555,74	781,97

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	1.517.745,00	1.487.679,00	1.476.633,86	98,0%	99,3%
Titolo 2	1.544.257,47	2.052.657,17	2.062.471,19	132,9%	100,5%
Titolo 3	629.293,25	614.366,56	437.691,34	97,6%	71,2%
Titolo 4	1.948.285,70	1.922.112,43	1.334.765,38	98,7%	69,4%
Titolo 5	117.000,00	2.452.036,70	2.449.398,00	2095,8%	99,9%
Titolo 6	117.000,00	2.405.933,98	2.405.933,98	2056,4%	100,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.201.000,00	1.203.500,00	600.434,26	100,2%	49,9%
TOTALE	7.074.581,42	12.138.285,84	10.767.328,01	171,6%	88,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.676.354,43	4.295.482,94	3.577.208,42	116,8%	83,3%
Titolo 2	2.059.519,14	4.597.314,80	1.154.379,15	223,2%	25,1%
Titolo 3	117.000,00	2.422.182,70	2.419.544,00	2070,2%	99,9%
Titolo 4	633.567,64	2.815.643,62	2.766.535,72	444,4%	98,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.201.000,00	1.203.500,00	600.434,26	100,2%	49,9%
TOTALE	7.687.441,21	15.334.124,06	10.518.101,55	199,5%	68,6%

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 sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	65.605,23	70.571,77
FPV di parte capitale	1.936.218,37	1.713.786,15
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.001.823,60	1.784.357,92

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	72.930,42	65.605,23	70.571,77
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	480,00	7.630,90	2.937,11
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	72.450,42	53.034,33	62.694,66
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	4.940,00	4.940,00
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	993.434,57	1.936.218,37	1.713.786,15
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	95.303,72	343.408,46	127.756,11
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	428.025,06	1.226.045,31	1.267.428,74
di cui FPV da riaccertamento straordinario	26.521,03	12.240,00	7.301,39
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	10.037,26	8.153,39	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	62.694,66
Trasferimenti correnti	2.937,11
Incarichi a legali	4.940,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	70.571,77

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	1.487.679,00	1.476.633,86	1.199.527,30	81,23
Titolo II	2.052.657,17	2.062.471,19	1.654.809,72	80,23
Titolo III	614.366,56	437.691,34	321.524,28	73,46
Titolo IV	1.922.112,43	1.334.765,38	1.187.564,21	88,97
Titolo V	2.452.036,70	2.449.398,00	2.449.398,00	100,00

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	58.416,00	11.675,00	251.869,05	334.230,86
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	58.416,00	11.675,00	251.869,05	334.230,86

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 806.577,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 140.437,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	666.139,89	82,59%
Residui della competenza	€ 179.234,09	
Residui totali	845.373,98	
FCDE al 31/12/2020	654.414,23	77,41%

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	56.572,96	41.708,08	4.518,22
Riscossione	56.572,96	41.708,08	4.518,22

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	23.096,00	2.290,00	1.956,00
Spese correnti	3.605.728,00	3.632.191,12	3.577.208,42
% x spesa corrente	0,64	0,06	0,05

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	24.588,82	35.118,23	13.856,69
riscossione	17.267,29	14.764,37	6.547,47
%riscossione	70,22	42,04	47,25

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	24.588,82	35.118,23	13.856,69
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.948,97	8.116,17	5.542,55
Entrata netta	21.639,85	27.002,06	8.314,14
destinazione a spesa corrente vincolata	3.878,18	2.196,00	1.004,87
% per spesa corrente	17,92%	8,13%	12,09%
destinazione a spesa per investimenti	6.118,27	8.489,45	2.695,27
% per Investimenti	28,27%	31,44%	32,42%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni 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	871.517,49	842.911,35	-28.606,14
102 imposte e tasse a carico ente	66.807,25	65.432,90	-1.374,35
103 acquisto beni e servizi	1.737.324,26	1.446.982,77	-290.341,49
104 trasferimenti correnti	643.887,58	630.432,66	-13.454,92
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	205.038,92	174.496,40	-30.542,52
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	336.580,44	336.580,44
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	54.972,28	33.953,86	-21.018,42
110 altre spese correnti	52.643,34	46.418,04	-6.225,30
TOTALE	3.632.191,12	3.577.208,42	-54.982,70

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	1.046.201,87	1.139.879,15	93.677,28
203	Contributi agli investimenti	7.000,00	14.500,00	7.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	36.908,99	0,00	-36.908,99
205	Altre spese in conto capitale	2.703,56	0,00	-2.703,56
TOTALE		1.092.814,42	1.154.379,15	61.564,73

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 principali risorse:

- Fondi strutturali europei euro 15.000,00
- Fondi funzioni fondamentali euro 170.485,75
- Contributi solidarietà alimentare euro 43.633,26
- contributo riduzione tari euro 21.766,83

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse:

- delibera G.C. n. 35 del 02.04.20
- delibera G.C. n. 43 del 29.04.20
- delibera G.C. n. 143 del 30.11.20
- e
- delibera C.C. n. 15 del 25.05.20
- delibera C.C. n. 26 del 29.06.20
- delibera C.C. n. 39 del 31.07.20
- delibera C.C. n. 49 del 02.09.20
- delibera C.C. n. 63 del 29.10.20
- delibera C.C. n. 140 del 30.11.20

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto dei vincoli di contenimento della spesa di personale, così come prescritti dagli artt. 22 e 49 comma 3 della L.R. 18/2015 che prevede il contenimento della spesa di personale nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013, dei vincoli di reclutamento e sulle capacità assunzionali già previsti per il 2019 e della disposizione contenuta nell'art. 10 c. 17 della L.R. 23/2019 che dispone che l'ammontare complessivo delle risorse destinato annualmente al salario accessorio del personale degli enti del Comparto non scosti nel 2020 il limite del corrispondente importo del 2016.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
17/12/2017
01/07/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
01.06.2020

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	4.024.290,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	2.766.535,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	2.405.933,98
TOTALE DEBITO	=	3.663.689,01

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.281.811,82	4.657.999,20	4.024.290,75
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	2.405.933,98
Prestiti rimborsati (-)	623.812,62	633.708,44	477.601,74
Estinzioni anticipate (-)			€ 2.288.933,98
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,01	0,00
Totale fine anno	4.657.999,20	4.024.290,75	3.663.689,01
Nr. Abitanti al 31/12	3.929,00	3.919,00	3.913,00
Debito medio per abitante	1.185,54	1.026,87	936,29

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	231.939,28	205.038,92	174.496,40
Quota capitale	623.812,62	633.708,44	477.601,74
Totale fine anno	855.751,90	838.747,36	652.098,14

Nel caso in cui il Comune abbia proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio si rinvia al verbale del 20/05/2020.

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. 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	36.322.272,99	36.136.210,00	186.062,99
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.930.047,95	5.914.774,12	15.273,83
D) RATEI E RISCONTI	14.351,88	14.391,78	-39,90
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	42.266.672,82	42.065.375,90	201.296,92
A) PATRIMONIO NETTO	21.768.813,02	20.950.203,81	818.609,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	422,75	7.751,00	-7.328,25
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.179.220,46	5.881.691,15	-702.470,69
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	15.318.216,59	15.225.729,94	92.486,65
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	42.266.672,82	42.065.375,90	201.296,92
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.721.663,26	1.950.372,98	-228.709,72

Ai fini della redazione non 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 non 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.

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 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 UNICO
