

**Comune di Bollengo**

**Provincia di Torino**

**Verbale n.6 del 19/04/2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio

**presenta**

allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Si fa presente che l'attuale Revisore è stato nominato in data 27/11/2020 con delibera di C.C. n. 38, con decorrenza incarico dal 01/01/2021.

I controlli e le verifiche sulla gestione 2020 si sono avvalsi e basati sui pareri e verbali redatti dal Revisore in carica nell'anno 2020.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico, in carica, **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, in carica, ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

La Loggia, lì 19/04/2021

IL REVISORE UNICO  
ROMANO Dott. Domenico



## Sommario

PREMESSA .....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	15
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	15
10. CONCLUSIONI .....	16

## **PREMESSA**

Il Comune di Bollengo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2134 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 ancora** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

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

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:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	25.750,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	25.750,43
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 del 13/04/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 del 17/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 del 02/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 del 29/12/2020

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

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2020, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

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

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 36 del 07/04/2021 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
<b>Titolo 1</b>	5.202,79	11.563,60	11.474,90	32.146,26	19.746,93	50.022,81	120.257,98	250.415,27
<b>Titolo 2</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3</b>		0,00	8.653,35	6.097,45	9.010,52	3.211,87	113.453,36	140.426,55
<b>Titolo 4</b>	4.052,01	0,00	0,00	0,00	0,00	124.149,99	848.451,00	976.653,00
<b>Titolo 5</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>		0,00	21.698,97	0,00	0,00	65.304,86	167.000,00	254.003,83
<b>Titolo 7</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.567,16	1.567,16
<b>Totale</b>	<b>9.254,80</b>	<b>11.563,60</b>	<b>41.827,22</b>	<b>38.243,71</b>	<b>28.757,45</b>	<b>242.689,53</b>	<b>1.250.729,50</b>	<b>1.623.065,81</b>

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	119,56	213,95	0,00	2.593,20	212.171,39	215.098,10
<b>Titolo 2</b>	3.552,64	3.552,64	0,00	2.236,80	0,00	75.291,74	343.799,85	428.433,67
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	915,00	915,00	0,00	0,00	990,00	0,00	15.214,57	18.034,57
<b>Totale</b>	<b>5.409,36</b>	<b>5.409,36</b>	<b>119,56</b>	<b>2.450,75</b>	<b>990,00</b>	<b>77.884,94</b>	<b>571.185,81</b>	<b>663.449,78</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			25.750,43
RISCOSSIONI	776.236,55	2.206.614,58	2.982.851,13
PAGAMENTI	602.921,83	1.973.085,51	2.576.007,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			432.594,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			432.594,22
RESIDUI ATTIVI	372.336,31	1.250.729,50	1.623.065,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	86.854,61	571.185,81	658.040,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			25.846,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			959.173,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>412.599,23</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	913.072,76
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	985.020,38
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	985.020,38
<b>SALDO FPV</b>	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	11.408,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	52.645,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	41.237,84
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	913.072,76
<b>SALDO FPV</b>	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	41.237,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	164.432,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	144.930,94
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>1.263.673,54</b>

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	207.768,96	309.362,94	412.599,23
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	184.643,63	98.033,70	111.703,32
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	18.348,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	23.125,33	211.329,24	282.547,91

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha dovuto provvedere** al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	98.033,70	0,00	0,00	211.329,24	<b>309.362,94</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
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	98.033,70	0,00	0,00	211.329,24	<b>309.362,94</b>
<b>Totale</b>	<b>98.033,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>211.329,24</b>	<b>309.362,94</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	93.040,06	0,00	0,00	4.993,64	98.033,70
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	93.040,06	0,00	0,00	4.993,64	98.033,70
<b>Totale</b>	<b>93.040,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.993,64</b>	<b>98.033,70</b>

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

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 2020 è pari a € 103.843,32.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha attivato il FAL, il Revisore Unico quindi non ha dovuto verificare la **corretta o non corretta** contabilizzazione.

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.000,00, 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 perdite aziende e società partecipate

L'Ente ne sarebbe tenuto qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, ma **non è stato necessario accantonare** alcun importo.

### Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 5.800,00.

### Altri fondi e accantonamenti

Non sono presenti altri fondi e/o accantonamenti.

## 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>218.768,15</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	18.348,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>200.420,15</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>200.420,15</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>7.662,30</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>7.662,30</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>7.662,30</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>226.430,45</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		18.348,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>208.082,45</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>208.082,45</b>



Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:  
W1 è positivo  
W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	1.188.650,00	1.227.199,64	1.044.428,03	103,2%	85,1%
<b>Titolo 2</b>	42.387,00	180.019,04	169.444,15	424,7%	94,1%
<b>Titolo 3</b>	353.823,00	370.785,01	189.380,56	104,8%	51,1%
<b>Titolo 4</b>	1.138.300,00	1.456.698,40	362.643,83	128,0%	24,9%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	167.000,00	167.000,00	167.000,00	100,0%	100,0%
<b>Titolo 7</b>	306.030,00	306.030,00	135.608,86	100,0%	44,3%
<b>Titolo 9</b>	504.943,00	547.943,00	306.676,31	108,5%	56,0%
<b>TOTALE</b>	<b>3.701.133,00</b>	<b>4.255.675,09</b>	<b>2.375.181,74</b>	<b>115,0%</b>	<b>55,8%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	1.519.205,00	1.762.520,04	1.393.830,87	116,0%	79,1%
<b>Titolo 2</b>	1.311.300,00	1.900.365,72	670.961,22	144,9%	35,3%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	59.655,00	37.194,40	37.194,06	62,3%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	306.030,00	306.030,00	135.608,86	100,0%	44,3%
<b>Titolo 7</b>	504.943,00	547.943,00	306.676,31	108,5%	56,0%
<b>TOTALE</b>	<b>3.701.133,00</b>	<b>4.554.053,16</b>	<b>2.544.271,32</b>	<b>123,0%</b>	<b>55,9%</b>

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	23.973,95	25.846,76
FPV di parte capitale	109.972,12	959.173,62
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>133.946,07</b>	<b>985.020,38</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>14.642,20</b>	<b>23.973,95</b>	<b>25.846,76</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	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
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>227.078,51</b>	<b>109.972,12</b>	<b>959.173,62</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	198.700,00	105.855,60	924.877,00
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	25.846,76
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
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>25.846,76</b>

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)
<b>Titolo I</b>	1.227.199,64	1.164.686,01	1.044.428,03	89,67
<b>Titolo II</b>	180.019,04	169.444,15	169.444,15	100,00
<b>Titolo III</b>	370.785,01	302.833,92	189.380,56	62,54
<b>Titolo IV</b>	1.456.698,40	1.211.094,83	362.643,83	29,94
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

### Analisi delle entrate

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

#### Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	443.046,95	430.390,41	0,00	7.573,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	317.864,67	295.294,59	91.697,00	96.270,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	22.942,89	22.942,89	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>783.854,51</b>	<b>748.627,89</b>	<b>91.697,00</b>	<b>103.843,32</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 164.490,64	
Residui riscossi nel 2020	€ 34.333,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	130.157,29	79,13%
Residui della competenza	€ 35.226,62	
Residui totali	165.383,91	
FCDE al 31/12/2020	200.610,53	121,30%

### **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	102.587,69	41.565,86	55.009,83
Riscossione	102.587,69	20.791,85	55.009,83

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	0,00	0,00
Spese correnti	1.306.342,19	1.370.855,27	1.393.830,87
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Non vi sono somme accertate negli ultimi tre esercizi.

### **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	292.245,39	318.811,35	26.565,96
102 imposte e tasse a carico ente	22.401,36	23.688,95	1.287,59
103 acquisto beni e servizi	842.928,28	816.719,76	-26.208,52
104 trasferimenti correnti	152.823,56	164.974,73	12.151,17
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	21.393,04	24.602,56	3.209,52
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	5.085,00	3.775,00	-1.310,00
110 altre spese correnti	33.978,64	41.258,52	7.279,88
<b>TOTALE</b>	<b>1.370.855,27</b>	<b>1.393.830,87</b>	<b>22.975,60</b>

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	791.011,73	631.961,22	-159.050,51
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	4.280,00	39.000,00	34.720,00
<b>TOTALE</b>		<b>795.291,73</b>	<b>670.961,22</b>	<b>-124.330,51</b>

## CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 risorse per € 64.278,03:

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle 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 della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	346.554,99	318.811,35
Spese macroaggregato 103	36.275,86	0,00
Irap macroaggregato 102	21.527,92	20.706,46
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
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>404.358,77</b>	<b>339.517,81</b>
(-) Componenti escluse (B)	20.714,44	1.270,70
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>383.644,33</b>	<b>338.247,11</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.19 del 20/03/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019.

L'Organo di revisione ha espresso i previsti pareri in tema di spesa di personale dipendente, sia sul DUPS, sia sui fabbisogni del personale, che sulla contrattazione collettiva per l'anno 2020.

## 5. LA GESTIONE DELL'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 <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	772.801,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	37.194,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	167.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>902.607,78</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	718.574,91	662.400,78	772.801,84
Nuovi prestiti (+)	0,00	163.000,00	167.000,00
Prestiti rimborsati (-)	56.174,13	52.598,94	37.194,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>662.400,78</b>	<b>772.801,84</b>	<b>902.607,78</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.170,00	2.134,00	2.120,00
Debito medio per abitante	305,25	362,14	425,76

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	22.756,69	21.393,04	24.602,56
Quota capitale	56.174,13	52.598,94	37.194,06
<b>Totale fine anno</b>	<b>78.930,82</b>	<b>73.991,98</b>	<b>61.796,62</b>

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **non ha ancora 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 non da tutti gli organismi coinvolti sono pervenute le asseverazioni dei rispettivi organi di revisione, ma arriveranno nel corso dell'anno.

Dal confronto delle comunicazioni pervenute, seppur non tutte certificate, non sono emerse particolari 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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.933.198,80	9.570.763,45	362.435,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.738.259,53	932.520,10	805.739,43
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.671.458,33</b>	<b>10.503.283,55</b>	<b>1.168.174,78</b>
A) PATRIMONIO NETTO	10.101.604,49	9.755.867,52	345.736,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.860,00	4.993,64	2.866,36
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.560.648,20	742.422,39	818.225,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.670.112,69</b>	<b>10.503.283,55</b>	<b>1.166.829,14</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **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 e tutte le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate dal Revisore in carica, non sono stati rilevati gravi irregolarità da segnalare.

## **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.

IL REVISORE UNICO

ROMANO DOTT. DOMENICO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Romano Dott. Domenico', is written over a horizontal line. The signature is cursive and somewhat stylized.