

Comune di Ozzero

Città Metropolitana di Milano

Verbale n. 11 del 25 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico esaminata la delibera di Giunta n. 56 del 24/05/2021 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 anche dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio dal precedente revisore e documentata dai relativi verbali, 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.

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.

Ozzero, lì 25/05/2021


IL REVISORE UNICO
(Panza Valentino Arturo)

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.....	13
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	14
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	16
9. CONCLUSIONI.....	16

PREMESSA

Il Comune di Ozzero (MI) registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.449 abitanti.

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

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

Al riguardo non sono segnalati errori bloccanti.

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

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.049.828,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.049.828,76
Differenza	0,00

Il precedente organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 10 del 04/06/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 29 del 22/12/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 29 del 22/12/2020

Il revisore unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 2 del 09/02/2021

Con verbale n. 2 del 09/02/2021 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.

L'ente non si è avvalso, nel corso dell'esercizio 2020, di anticipazione di tesoreria.

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

L'ente non si è avvalso dell'utilizzo della cassa vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 10 del 28/04/2021 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) = 21,62 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 76,31 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	-	-	-	89.033,42 €	397.065,50 €	98.584,00 €	225.519,56 €	810.202,48
Titolo 2	-	-	-	-	-	-	8.921,64 €	8.921,64
Titolo 3	-	251,27 €	43.068,23 €	61.443,90 €	77.275,54 €	104.248,51 €	135.166,79 €	421.454,24
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	45.000,00 €	45.000,00
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Titolo 7	1.286,36 €	-	154,06 €	-	-	-	-	1.440,42
Titolo 9	-	-	-	-	-	-	4.832,80 €	4.832,80
Totale	1.286,36	251,27	43.222,29	150.477,32	474.341,04	202.832,51	419.440,79	1.291.851,58

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	-	-	1.315,00 €	60,01 €	1.656,90 €	56.129,75 €	249.740,65 €	308.902,31
Titolo 2	-	-	-	-	-	-	38.093,48 €	38.093,48
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Titolo 7	5.615,69 €	6.118,32 €	1.481,56 €	1.459,74 €	4.889,56 €	14.902,81 €	40.870,99 €	75.338,67
Totale	5.615,69	6.118,32	2.796,56	1.519,75	6.546,46	71.032,56	328.705,12	422.334,46

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			840.618,37
RISCOSSIONI	273.805,18	1.448.310,89	1.722.116,07
PAGAMENTI	201.072,33	1.311.833,35	1.512.905,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.049.828,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.049.828,76
RESIDUI ATTIVI	872.410,79	419.440,79	1.291.851,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	93.629,35	328.705,12	422.334,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			53.278,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			147.731,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.718.336,21

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA (accertamenti e impegni del solo esercizio)	227.213,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	185.961,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	201.009,66
SALDO FPV	-15.047,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	19.039,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	140.200,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.929,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-117.232,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	227.213,21
SALDO FPV	-15.047,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-117.232,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	340.370,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.283.032,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.718.336,21

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.680.452,26	1.623.403,16	1.718.336,21
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	935.806,28	924.980,22	967.676,84
Parte vincolata (C)	60.954,29	86.169,12	224.038,73
Parte destinata agli investimenti (D)	23.284,01	49.585,49	1.926,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	660.407,68	562.668,33	524.694,16

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
	924.980,22	86.169,12	49.585,49	562.668,33	1.623.403,16
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				89.000,00	89.000,00
Finanz. di spese correnti non perman.				200.784,84	200.784,84
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		1.000,00			1.000,00
Utilizzo parte destinata agli investim.			49.585,49		49.585,49
Valore delle parti non utilizzate	924.980,22	85.169,12	0,00	272.883,49	1.283.032,83
Totale	924.980,22	86.169,12	49.585,49	562.668,33	1.623.403,16

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	923.579,41	0,00	0,00	1.400,81	924.980,22
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	923.579,41	0,00	0,00	1.400,81	924.980,22
Totale	923.579,41	0,00	0,00	1.400,81	924.980,22

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	49.585,49	1.810,46	0,00	34.773,17	86.169,12
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	49.585,49	1.810,46	0,00	34.773,17	86.169,12
Totale	49.585,49	1.810,46	0,00	34.773,17	86.169,12

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa ed entrate extratributarie) ed è pari a € 962.282,88.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato alcun fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1 comma 51 della Legge 147/2013 in quanto non necessario.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.148,15.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.245,81 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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		447.196,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	42.696,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	65.121,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		339.378,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		339.378,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		105.338,97
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	72.747,72
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		32.591,25
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		32.591,25
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		552.535,24
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		42.696,62
Risorse vincolate nel bilancio		137.869,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		371.969,36
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		371.969,36

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
Titolo 1	953.617,70	878.447,00	669.208,82	92,1%	76,2%
Titolo 2	66.538,25	167.544,04	163.729,01	251,8%	97,7%
Titolo 3	503.881,00	495.912,50	171.878,02	98,4%	34,7%
Titolo 4	283.000,00	390.503,00	151.331,77	138,0%	38,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 7	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	458.100,00	558.100,00	296.996,07	121,8%	53,2%
TOTALE	2.465.136,95	2.690.506,54	1.453.143,69	109,1%	54,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.583.079,22	1.802.731,28	1.134.101,49	113,9%	62,9%
Titolo 2	392.847,02	638.935,51	192.369,12	162,6%	30,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 4	17.071,79	17.071,79	17.071,79	100,0%	100,0%
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	458.100,00	558.100,00	296.996,07	121,8%	53,2%
TOTALE	2.651.098,03	3.216.838,58	1.640.538,47	121,3%	51,0%

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 in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 10 del 28/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	46.114,69	53.278,66
FPV di parte capitale	139.847,02	147.731,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	185.961,71	201.009,66

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	45.068,86	46.114,69	53.278,66
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 **	39.359,26	32.514,28	41.447,24
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	5.709,60	13.600,41	11.831,42
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	202.767,60	139.847,02	147.731,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	200.597,20	139.847,02	147.731,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.170,40	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	48.120,55
Trasferimenti correnti	2.658,11
Incarichi a legali	2.500,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	53.278,66

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	878.447,00	894.728,38	669.208,82	74,79
Titolo II	167.544,04	172.650,65	163.729,01	94,83
Titolo III	495.912,50	307.044,81	171.878,02	55,98
Titolo IV	390.503,00	196.331,77	151.331,77	77,08
Titolo V	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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	139.182,73	1.775,73	70.881,40	137.407,00
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	139.182,73	1.775,73	70.881,40	137.407,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	713.924,33	
Residui riscossi nel 2020	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	129.241,41	
Residui al 31/12/2020	584.682,92	81,90 %
Residui della competenza	150.959,00	
Residui totali	735.641,92	
FCDE al 31/12/2020	735.109,21	99,93%

Si osserva l'adeguata capienza del fondo crediti dubbia esigibilità

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	150.143,50	14.275,50	29.235,19
Riscossione	150.143,50	14.275,50	29.235,19

Le entrate da contributi per permessi da costruire non sono state utilizzate per il finanziamento della spesa al 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	74.222,84	49.133,96	27.824,09
riscossione	19.703,26	3.579,26	6.061,56
% di riscossione	26,55	7,28	21,78

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	74.222,84	49.133,96	27.824,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	53.580,90	44.408,58	21.418,68
Entrata netta	20.641,94	4.725,38	6.405,41
destinazione a spesa corrente vincolata	10.320,94	2.362,69	3.202,71
% 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%

Si rileva che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del d.Lgs. 285/1992 i proventi delle sanzioni derivanti da violazione del limite massimo di velocità sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

L'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno sarà effettuato entro la scadenza prevista per il 31 maggio 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	345.763,10	324.251,39	-21.511,71
102	imposte e tasse a carico ente	25.355,96	23.233,93	-2.122,03
103	acquisto beni e servizi	615.521,53	555.663,56	-59.857,97
104	trasferimenti correnti	60.072,24	92.953,02	32.880,78
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	4.909,43	3.946,01	-963,42
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	93.186,94	103.875,38	10.688,44
110	altre spese correnti	42.347,65	30.178,20	-12.169,45
TOTALE		1.187.156,85	1.134.101,49	-53.055,36

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	280.373,52	162.396,12	-117.977,40
203	Contributi agli investimenti	244,14	30.000,00	29.755,86
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	59.225,79	192.369,12	133.143,33
TOTALE		339.843,45	384.765,24	44.921,79

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	384.536,81	366.054,22
Spese macroaggregato 103	66.028,09	994,10
Irap macroaggregato 102	31.333,33	24.059,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
t.d e altre spese	2.638,09	0,00
Altre spese: da specificare: Convenzioni	0,00	99.574,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	44.314,15
Totale spese di personale (A)	484.536,32	446.368,23
(-) Componenti escluse (B)	59.432,59	60.126,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	425.103,73	386.242,23

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 23 del 24/02/2021, 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. (il Piano 2020/2022 era stato approvato con delibera di G.C. n. 26 del 05/03/2020, modificato con delibera di G.C. n. 70 del 23/07/2020)

L'Organo di revisione in tema di spesa di personale dipendente ha espresso parere con verbale n. 4 del 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.

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:

- € 3.995,56: Art. 114 DL 18/2020 (Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni);
- € 15.363,94: Art. 107 DL 34/2020 (Fondo di solidarietà alimentare);
- € 736,00: Art. 181 c. 5 DL 34/2020 (Fondo per il mancato incasso della TOSAP)
- € 355,04: Art. 115 DL 18/2020 (Fondo straordinario polizia locale);
- € 2.606,80: Art. 105 c. 3 DL 34/2020 (Centri estivi e contrasto alla povertà educativa);
- € 71.833,64: Art. 106 DL 34/2020 (Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali);
- € 10.011,83: Art. 39 DL 104/2020 (Incremento Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali);
- € 1.064,00: Art. 9 c. 3 DL 137/2020 (Fondo per la cancellazione della seconda rata IMU).

Il precedente organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 opportuni pareri per le variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

La certificazione prevista dall'art. 39 comma 2 DL 104/2020, in scadenza il 31/05/2021 è in corso di redazione.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha contratto nuovi debiti.

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	112.339,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	17.071,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	95.267,22

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	144.684,74	128.804,34	112.339,01
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	15.880,40	16.465,33	17.071,79
Totale fine anno	128.804,34	112.339,01	95.267,22
Nr. Abitanti al 31/12	1.449,00	1.450,00	1.449,00
Debito medio per abitante	88,89	77,48	65,75

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	5.137,40	4.552,47	3.946,01
Quota capitale	15.880,40	16.465,33	17.071,79
Totale fine anno	21.017,80	21.017,80	21.017,80

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoiazioni di mutui.

L'ente non ha rilasciato nessuna garanzia a favore di terzi.

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 nessun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico o privato.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha effettuato la riconciliazione con i dati forniti dalle società partecipate.

L'attestazione asseverata dagli organi di controllo è in corso di acquisizione stante l'approvazione dei bilanci prorogata al 30/06/2021 dalla Legge 21 del 26/02/2021 c.d. Milleproroghe

L'ente ha provveduto in data 30 dicembre 2020 alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.

Si dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti. Il bilancio al 31.12.2020 è in corso di approvazione.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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	8.052.418,49	8.172.047,96	-119.629,47
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.381.503,04	1.187.135,83	194.367,21
D) RATEI E RISCONTI	13.428,94	734,50	12.694,44
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.447.350,47	9.359.918,29	87.432,18
A) PATRIMONIO NETTO	7.186.029,87	7.305.666,01	-119.636,14
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.393,96	1.400,81	3.993,15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	561.915,84	445.071,35	116.844,49
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.694.010,80	1.607.780,12	86.230,68
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.447.350,47	9.359.918,29	87.432,18
TOTALE CONTI D'ORDINE	655.681,10	511.553,74	144.127,36

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza nell'inventario e nelle scritture

contabili.

Le disponibilità liquide trovano corrispondenza con le risultanze del conto del tesoriere.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 962.828,88 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

I crediti sono conciliati con i residui attivi:

+	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	331.674,28
+	FCDE economica	€	962.828,88
+	FCDE crediti stralciati	€	140.110,90
-	Saldo iva a credito da dichiarazioni	€	2.105,58
-	Crediti Stralciati	€	140.110,90
=	RESIDUI ATTIVI	€	1.291.851,58

I fondi per rischi ed oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4 del principio contabile applicato 4/3 e sono composti da fondo per rinnovi contrattuali (€ 3.245,81) e fondo fine mandato sindaco (€ 2.148,15)

I debiti da finanziamenti sono stati verificati con i debiti residui risultanti dai piani di ammortamento.

I debiti sono conciliati con i residui passivi:

+	Debiti dello Stato Patrimoniale	€	561.915,84
-	Debiti da finanziamento	€	95.267,22
+	Saldo Iva a debito	€	-
-	Impegni pluriennali titolo III e IV	€	422.334,47
+	Altri residui non connessi a debiti	€	-
=	RESIDUI PASSIVI	€	422.334,47

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

La situazione economica dell'ente è la seguente:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.363.973,70	1.342.704,76	21.268,94
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.583.490,46	1.538.497,44	44.993,02
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.969,71	-4.906,93	937,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	73.171,58	15.945,49	57.226,09
IMPOSTE	24.038,09	25.374,29	-1.336,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-174.352,98	-210.128,41	35.775,43

In merito al risultato economico negativo del 2020 di - € 174.352,98 rispetto all'esercizio 2019 di - € 210.128,41 si rileva un miglioramento dovuto ai proventi straordinari. Analizzando la situazione economica al lordo della parte straordinaria, nell'esercizio 2020 si rileva un peggioramento rispetto al 2019 dovuto agli effetti negativi della pandemia COVID che ha portato minori entrate e maggior costi mitigati parzialmente dai trasferimenti e contributi (A3).

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio applicato 4/3 e hanno subito la seguente evoluzione:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
263.427,42	272.200,41	279.768,08

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

9. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO


(Panza Valentino Arturo)