Comune di CAMPOLONGO TAPOGLIANO

Provincia di UDINE

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 documentata dal verbale numero1 ..al numero 18. **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 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.

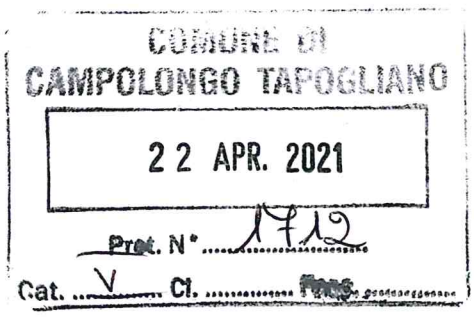
Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

oppure

Udine, lì 22.04.2021

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA 3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA 4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA 9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 21
9 CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 21
10. CONCLUSIONI 22

PREMESSA

Il Comune di Campolongo Tapogliano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1135 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".*

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)	1.116.946,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.116.946,66
Differenza	**0,00**

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 2 del 13/05/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 3 del 29/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 4 del 21/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 26/01/2021

Con verbale n. 1 del 26/01/2021 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 si sia dotato della gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	**+/-**	**2018**	**2019**	**2020**
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	14.210,23	111.659,85	113.425,40
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	14.210,23	111.659,85	113.425,40
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	191.576,58	132.996,51	547.763,69
Decrementi per pagamenti vincolati	-	94.127,06	131.230,96	154.233,20
Fondi vincolati al 31.12	=	111.659,75	113.425,40	506.955,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	111.659,75	113.425,40	506.955,89

Il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata è stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n .4 del 30/03./2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 42,11 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 89,03 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	1.514,47	8.025,66	12.100,53	9.266,66	5.726,55	14.536,96	136.097,02	187.267,85
Titolo 2						21.183,26	15.201,05	36.384,31
Titolo 3				349,05	392,00	0,00	20.631,11	21.372,16
Titolo 4				256.000,00	0,00	0,00	44.691,40	44.694,40
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	2.000,00	2.000,00
Totale	**1.514,47**	**8.025,66**	**12.100,53**	**265.615,71**	**6.118,55**	**35.720,22**	**218.620,58**	**547.715,72**

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					1.441,75	17.345,51	195.705,60	214.492,86
Titolo 2						0,00	69.300,42	69.300,42
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	3.770,00	693,00	500,00	1.174,80		6.491,83	246,03	12.875,66
Totale	**3.770,00**	**693,00**	**500,00**	**1.174,80**	**1.441,75**	**23.837,34**	**265.252,05**	**296.668,94**

3. L RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			509.645,53
RISCOSSIONI	246.507,56	1.639.319,76	1.885.827,32
PAGAMENTI	219.438,47	1.059.087,72	1.278.526,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.116.946,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.116.946,66
RESIDUI ATTIVI	329.095,14	218.620,58	547.715,72
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	31.416,89	265.252,05	296.668,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			47.956,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			863.410,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**456.626,29**

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	533.600,57
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	542.230,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	911.367,15
SALDO FPV	-369.136,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.960,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.132,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.172,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	533.600,57
SALDO FPV	-369.136,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.172,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	96.742,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	194.248,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	456.626,29

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	**2019**	**2020**
Risultato d'amministrazione (A)	363.303,50	290.990,24	456.626,29
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	30.091,12	38.250,31	91.552,79
Parte vincolata (C)	166.362,87	114.000,57	153.357,24
Parte destinata agli investimenti (D)	1.083,16	721,80	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 165.766,35	138.017,56	211.716,26

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*
	38.250,31	114.000,57	721,80	138.017,56	**290.990,24**
Copertura dei debiti fuori bilancio					**0,00**
Salvaguardia equilibri di bilancio					**0,00**
Finanziamento spese di investimento				80.000,00	**80.000,00**
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				**0,00**
Utilizzo parte vincolata		16.020,35			**16.020,35**
Utilizzo parte destinata agli investimenti			721,80		**721,80**
Valore delle parti non utilizzate	38.250,31	97.980,22	0,00	58.017,56	**194.248,09**
Totale	**38.250,31**	**114.000,57**	**721,80**	**138.017,56**	**290.990,24**

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	*Totale*
	37.107,56	0,00	0,00	1.142,75	**38.250,31**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	37.107,56	0,00	0,00	1.142,75	**38.250,31**
Totale	**37.107,56**	**0,00**	**0,00**	**1.142,75**	**38.250,31**

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	*Totale*
	295,16	102.508,95	0,00	11.196,46	**114.000,57**
Utilizzo parte vincolata	295,16	15.725,19	0,00	0,00	**16.020,35**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	86.783,76	0,00	11.196,46	**97.980,22**
Totale	**295,16**	**102.508,95**	**0,00**	**11.196,46**	**114.000,57**

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..

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 stato calcolato sulle entrate tributarie ed extra tributarie ed è pari a € 79.413,73.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 6.000,00, 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

Non ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, e pertanto **non è stato accantonato** alcun importo.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.318,06.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.821,00 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		**213.608,83**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	27.502,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	55.300,69
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**130.805,89**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	25.800,23
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**105.005,66**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**47.597,32**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	129,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**47.467,70**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**47.467,70**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**261.206,15**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		27.502,25
Risorse vincolate nel bilancio		55.430,31
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**178.273,59**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		25.800,23
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**152.473,36**

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

Nel corso dell'esercizio il Comune ha riscontrato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

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	409.270,00	394.955,86	399.147,92	96,5%	101,1%
Titolo 2	557.046,13	707.799,23	664.609,52	127,1%	93,9%
Titolo 3	137.997,77	124.860,78	121.009,68	90,5%	96,9%
Titolo 4	685.502,55	769.738,12	527.984,55	112,3%	68,6%
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	366.000,00	370.000,00	145.188,67	101,1%	39,2%
TOTALE	**2.155.816,45**	**2.367.353,99**	**1.857.940,34**	**109,8%**	**78,5%**

Bilancio di Previsione annualità 2020: FPV/entrata € 37.183,55. Lo stanziamento definitivo a rendiconto per FPV/ Entrate ammonta ad Euro 542.230,58.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.055.363,17	1.295.820,31	991.503,44	122,8%	76,5%
Titolo 2	722.686,10	1.291.555,68	138.794,29	178,7%	10,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	48.950,73	48.950,73	48.853,37	100,0%	99,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	366.000,00	370.000,00	145.188,67	101,1%	39,2%
TOTALE	**2.193.000,00**	**3.006.326,72**	**1.324.339,77**	**137,1%**	**44,1%**

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 (rinvio al verbale n 4.del 30/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	124.699,51	47.956,65
FPV di parte capitale	417.531,07	863.410,50
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**542.230,58**	**911.367,15**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**19.426,98**	**124.699,51**	**47.956,65**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	5.742,00	78.045,83	10.060,87
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	13.684,98	14.952,59	17.885,93
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	10.446,86	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	21.254,23	20.009,85
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	**440.193,00**	**417.531,07**	**863.410,50**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	82.418,86	25.073,76	435.342,70
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	293.812,45	305.983,71
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	17.885,93
Trasferimenti correnti	30.070,72
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	**47.956,65**

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	394.955,86	399.147,92	263.050,90	65,90
Titolo II	707.799,23	664.609,52	649.408,47	97,71
Titolo III	124.860,78	121.009,68	100.378,57	82,95
Titolo IV	769.738,12	527.984,55	483.293,15	91,54
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2020	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	5.362,27	0,00	1.247,46	3.786,79
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	3.849,00	2.062,20	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	995,71	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.206,98	2.062,20	1.247,46	3.786,79

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 11.869,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.100,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	8.769,43	73,88%
Residui della competenza	€ 8.144,78	
Residui totali	16.914,21	
FCDE al 31/12/2020	25.058,99	148,15%

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	21.082,93	619,20	0,00
Riscossione	21.082,93	619,20	0,00

La destinazione percentuale del contributo NON è stata destinata al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	2.810,45	1.461,65	2.395,98
riscossione	2.769,45	1.046,00	2.395,98
%riscossione	**98,54**	**71,56**	**100,00**

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	1.405,22	1.461,65	2.395,98
fondo svalutazione crediti corrispondente	227,05	0,00	0,00
Entrata netta	**1.178,17**	**1.461,65**	**2.395,98**
destinazione a spesa corrente vincolata	1.291,70	730,82	1.197,99
% per spesa corrente	**109,64%**	**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 provveduto** all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	244.916,38	240.604,48	-4.311,90
102	imposte e tasse a carico ente	21.027,79	21.261,09	233,30
103	acquisto beni e servizi	465.394,31	492.325,37	26.931,06
104	trasferimenti correnti	152.092,25	186.945,51	34.853,26
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	24.454,91	22.370,61	-2.084,30
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	50.348,00	0,00	-50.348,00
110	altre spese correnti	35.628,81	27.996,38	-7.632,43
	TOTALE	993.862,45	991.503,44	-2.359,01

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	393.737,62	138.794,29	-254.943,33
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	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	393.737,62	138.794,29	-254.943,33

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:

Importo	Finalità
€ 6.326,72	*Fondo per la solidarietà alimentare è stato previsto dall'ordinanza n. 658 del 29/03/2020 del capo della protezione civile ed è stato già analizzato nella circolare Ragioneria 7 aprile 2020 con lo specifico scopo di fornire dei buoni per l'acquisto di generi alimentari e di beni di prima necessità, ovvero per l'acquisto diretto di tali beni da parte del Comune. (Decreto regionale n. 1234/AAL dd. 31/03/2020) (cap. 90/1)*
€ 1.362,29	*Contributo per le spese di sanificazione e la disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi (art. 114 del D.L. 18/2020 analizzato nella circolare Ragioneria 7 aprile 2020) – (Decreto regionale n. 1521/AAL dd.30/04/2020) (cap. 90/3)*
€ 4.530,50	*Ristoro della Regione - agevolazione utenze non domestiche per Covid-19 ex art. 3 LR 9/2020 – (cap. 90/4)*
€ 40.661,74	*Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali nonché per ristorare gli Enti delle minori entrate e delle maggiori spese conseguenti all'emergenza sanitaria (art. 106 del D.L. 34/2020 – art. 39 del D.L. 104/2020) - Decreto regionale 1848/AAL dd. 03/06/2020 (acconto € 10.203,27) e Decreto regionale 2619/AAL dd. 19/18/2020 (saldo € 30.458,47) (cap. 90/5)*

€ 2.786,57	*Contributo per il ristoro dell'esenzione dal pagamento della TOSAP/COSAP disciplinato dall'art. 181, comma 5, del DL n. 34/2020 e dall'art. 109 del DL n. 104/2020, per le aziende di cui all'art. 5 della legge n. 287/1991 (bar, ristoranti, gelaterie, locali notturni, sale da gioco, ecc.) occupanti il suolo pubblico dal 1° maggio 2020 al 31 dicembre 2020. (Decreto regionale n. 2575/AAL dd. 11/08/2020) (cap. 90/6)*
€ 117,84	*Contributo specifico per il lavoro straordinario degli agenti di polizia locale impegnati per il contrasto al coronavirus, nonché per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale per tali agenti (comma 2 dell'art. 115 del DL n. 18/2020 analizzato nella circolare Ragioneria 7 aprile 2020) – (Decreto regionale n. 1539/AAL dd.05/05/2020) (cap. 90/7)*
€ 5.000,95	*Contributo MiBACT alla biblioteca per acquisto libri – sostegno all'editoria librari- Covid-19 (art. 183 D.L. 34/2020 – Decreto Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo n. 267 dd. 04/06/2020) – Trasferito direttamente dallo Stato*
€ 6.326,72	*Ulteriore quota a titolo di Fondo per la solidarietà alimentare, previsto dall'art. 2, comma 1 del D.L. n. 154 del 23.11.2020, di cui all'ordinanza n. 658 del 29/03/2020 del capo della protezione civile allo specifico scopo di fornire dei buoni per l'acquisto di generi alimentari e di beni di prima necessità alle famiglie, ovvero per l'acquisto diretto di tali beni da parte del Comunale – (Decreto regionale n. 4194/AAL dd. 07/12/2020) - (cap. 90/1)*
€ 2.442,23	*Ulteriore contributo per il ristoro dell'esenzione dal pagamento della TOSAP/COSAP disciplinato dall'art. 181, comma 5, del DL n. 34/2020 e dall'art. 109 del DL n. 104/2020, per le aziende di cui all'art. 5 della legge n. 287/1991 (bar, ristoranti, gelaterie, locali notturni, sale da gioco, ecc.) occupanti il suolo pubblico dal 1° maggio 2020 al 31 dicembre 2020. (Decreto regionale n. 4463/AAL dd. 28/12/2020) (cap. 90/6)*
€ 12.055,15	*Ulteriore quota a titolo di Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali nonché per ristorare gli Enti delle minori entrate e delle maggiori spese conseguenti all'emergenza sanitaria (art. 39, comma 1 D.L. 104/2020 che prevede l'incremento del fondo di cui all'art. 106 del D.L. 34/2020) – (Decreto regionale 4103/AAL dd. 30/11/2020) - (cap. 90/5)*
TOTALE CONTRIBUTI PER COVID-19 € 81.610,71 **contabilizzati Tipologia 101 nella categoria 2**	

Spesa di personale

La spesa per i redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni rispettano il vincolo della media della spesa di personale del triennio 2011/2013 per la quale l'Ente provvederà a certificare un tanto al Servizio Autonomie Locali dopo l'approvazione del Rendiconto.
L'organo di Revisione ha certificato la costituzione del Fondo per salario accessorio 2020 con il nuovo C.C.R.L. 2016-2018.
Ha inoltre rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, e verificato che c'è stata la sottoscrizione entro il 31.12.2020.

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	+	510.069,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	48.853,37
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**461.216,01**

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	660.358,54	580.003,27	510.069,38
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	80.206,56	69.933,79	48.853,37
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	148,71	0,1	97,36
Totale fine anno	**580.003,27**	**510.069,38**	**461.118,65**
Nr. Abitanti al 31/12	1.149,00	1.135,00	1.142,00
Debito medio per abitante	504,79	449,40	403,78

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	26.538,62	24.454,91	22.370,61
Quota capitale	80.206,56	69.933,79	48.853,37
Totale fine anno	**106.745,18**	**94.388,70**	**71.223,98**

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.

E' stata inviata la deliberazione G.C. 113 del 30.12.2020 avente ad oggetto "ESERCIZIO DELLA FACOLTA' DI NON TENERE LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE AI SENSI DELL'ART. 232, COMMA 2, DEL TUEL".

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2020	Anno	Anno-1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I *Immobilizzazioni immateriali*				
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00		
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00		
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.310,00	18.150,59		
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00		
5 Avviamento	0,00	0,00		
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	1.268,80		
9 Altre	0,00	0,00		
Totale immobilizzazioni immateriali	13.310,00	19.419,39		
Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1 Beni demaniali	4.745.068,41	4.836.708,79		
1.1 Terreni	20.715,24	20.715,24		
1.2 Fabbricati	2.001.924,13	2.007.085,39		
1.3 Infrastrutture	2.722.429,04	2.808.908,16		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.825.572,62	2.880.036,22		
2.1 Terreni	204.025,90	204.025,90		
a *di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	2.467.150,75	2.544.315,45		
a *di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	42.406,19	49.485,94		
a *di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	30.590,68	32.060,46		
2.5 Mezzi di trasporto	17.211,00	738,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	25.498,14	9.930,59		
2.7 Mobili e arredi	38.531,05	39.479,88		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	159,21	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	79.453,90	19.864,70		
Totale immobilizzazioni materiali	7.650.095,23	7.736.609,71		
IV *Immobilizzazioni finanziarie (1)*				
1 Partecipazioni in				
a *imprese controllate*	0,00	0,00		
b *imprese partecipate*	0,00	0,00		
c *altri soggetti*	1.174.922,93	626.021,86		
2 Crediti verso				
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b *imprese controllate*	0,00	0,00		
c *imprese partecipate*	0,00	0,00		
c *altri soggetti*	0,00	0,00		
3 Altri titoli	0,00	0,00		
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.174.922,93	626.021,86		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.838.328,16	8.382.050,96	-	-

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2020	Anno	Anno-1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I *Rimanenze*	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II *Crediti (2)*				
1 Crediti di natura tributaria				
a *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
b *Altri crediti da tributi*	111.663,28	27.125,68		
c *Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi				
a *verso amministrazioni pubbliche*	337.075,71	419.513,08		
b *imprese controllate*	0,00	0,00	CII2	CII2
c *imprese partecipate*	0,00	0,00	CII3	CII3
d *verso altri soggetti*	0,00	75.788,47		
3 Verso clienti ed utenti	16.999,36	15.164,70	CII1	CII1
4 Altri Crediti			CII5	CII5
a *verso l'erario*	0,00	0,00		
b *per attività svolta per c/terzi*	0,00	16,79		
c *altri*	563,64	2.148,53		
Totale crediti	466.301,99	539.757,25		
III *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII 2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII6
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV *Disponibilità liquide*				
1 Conto di tesoreria				
a *Istituto tesoriere*	1.116.946,66	509.645,53		CIV1a
b *presso Banca d'Italia*	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b + CIV1c
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 + CIV3	CIV2 + CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	1.116.946,66	509.645,53		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.583.248,65	1.049.402,78		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.421.576,81	9.431.453,74	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2020	Anno	Anno-1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	408.063,21	408.063,21	AI	AI
II Riserve	5.457.091,66	4.868.784,12		
a da risultato economico di esercizi precedenti	679.947,92	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	32.075,33	32.075,33		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.745.068,41	4.836.708,79		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.865.154,87	5.276.847,33		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	12.139,06	1.142,75	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	12.139,06	1.142,75		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento				
a *prestiti obbligazionari*	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b *v/ altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00		
c *verso banche e tesoriere*	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d *verso altri finanziatori*	461.118,65	510.069,38	D5	
2 Debiti verso fornitori	162.257,90	145.807,32	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi				
a *enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00		
b *altre amministrazioni pubbliche*	68.706,64	68.986,87		
c *imprese controllate*	0,00	0,00	D9	D8
d *imprese partecipate*	0,00	0,00	D10	D9
e *altri soggetti*	4.492,50	5.192,50		
5 Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a *tributari*	1.677,90	1.397,44		
b *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	471,35	212,87		
c *per attività svolta per oterzi (2)*	6.687,49	6.491,83		
d *altri*	52.345,16	27.899,34		
TOTALE DEBITI (D)	757.757,59	769.057,55		

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2020	Anno	Anno-1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi			E	E
1 Contributi agli investimenti	3.796.495,29	3.384.406,11		
a da altre amministrazioni pubbliche	3.341.426,47	2.923.436,48		
b da altri soggetti	445.068,82	460.969,63		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.796.495,29	3.384.406,11		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.421.576,81	9.431.453,74		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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

N.B. ***Si ricorda che il DM 10/11/2020 precisa che nel caso in cui il fondo di dotazione negativo sia determinato dall'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione.***

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. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo I di Revisione, a conclusione della propria Relazione, attesta l'attendibilità e la regolarità della Gestione Finanziaria, il rispetto dell'equilibrio economico finanziario e la corretta destinazione e ripartizione del risultato di amministrazione.

Rileva inoltre :

- che la gestione di cassa presenta un saldo al 31.12 di Euro 1.116.946,66
- che la gestione finanziaria di competenza evidenzia un saldo di Euro 533.600,57
- che il risultato di amministrazione presenta al 31.12 un saldo di Euro 456.625,29
- che il patrimonio netto al 31/12/2020 ammonta ad Euro 5.885.154,87

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