

RELAZIONE AL RENDICONTO 2020 DELL'ORGANO DI REVISIONE

per comuni con popolazione < 5.000 abitanti

Comune di Cavaso del Tomba

Provincia di Treviso

Verbale n. 11 del 11/05/2021

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, ricevute in data odierna.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata da altro Revisore nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 19, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Treviso, lì 11/05/2021

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).

PREMESSA

Il Comune di Cavaso del Tomba registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2,905 abitanti.

Il Revisore Unico prende atto di quanto dichiarato dalle funzioni preposte in merito alla **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo **non sono segnalati errori** 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 2019 (da conto del Tesoriere)	6.447.767,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	6.447.767,49
Differenza	0,00

Si da atto che il precedente revisore non ha proceduto alle verifiche trimestrali di cassa previste dall'art. 223 del Tuel.

Il Revisore Unico prende atto che il Comune si è dotato di una gestione della cassa vincolata, ma che la stessa non ha avuto movimentazione.

iMhsistW^		2018	.2019	2020
Consistenza di cassa effettiva al 1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

2- LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 10 del 10/05/2021 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) = 84,78%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 48,19%

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

ANZIANITÀ' RESIDUI ATTIVI

	2014 precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						0,00	25.386,20	25.386,20
Titolo 2						0,00	29.000,00	29.000,00
Titolo 3						12.652,14	60.868,86	73.521,00
Titolo 4		1.079,16	10.334,80			8.471,14	232.078,62	251.963,72
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6	38.013,68					0,00	0,00	38.013,68
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.967,34				8,00	14,36	32,34	2.022,04
	39.981,02	1079,16	10.334,80	0	8,00	21137,64	347.366,02	419.906,64

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

ANZIANITÀ' RESIDUI PASSIVI

	2014 precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				2.980,00	1.954,23	63.309,03	327.997,36	396.240,62
Titolo 2			2.000,00	1.248,00		60.911,92	101.038,14	165.198,06
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	13.394,48		108,30		2.008,72	7.148,74	6.971,21	29.631,45
Totale	13394,48	0	2108,30	4.228,00	3952,95	131.369,69	436.006,71	591.070,13

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	residui	COMPETENZA	totale
Fondo cassa al 1° gennaio			5.485.828,78
RISCOSSIONI	575.854,42	2.125.421,35	2.701.275,77
PAGAMENTI	279.718,13	1.459.618,93	1.739.337,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.447.767,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.447.767,49
RESIDUI ATTIVI	72.540,62	347.366,02	419.906,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	155.063,42	436.006,71	591.070,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			21.557,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.440.137,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.814.909,34

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

gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	577.161,73
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.181.455,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.461.694,66
SALDO FPV	-280.239,42
gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	32.518,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	151.104,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	118.586,11
SALDO GESTIONE COMPETENZA	577.161,73
SALDO FPV	-280.239,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	118.586,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	840.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.559.400,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.814.909,34

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.012.658,17	2.399.400,92	2.814.909,34
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	10.458,57	6.949,67	36.229,47
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	179.149,10
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	923.843,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.002.199,60	2.392.451,25	1.675.686,84

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
	6.949,67	0,00	0,00	2.392.451,25	2.399.400,92
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				840.000,00	840.000,00
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
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	6.949,67	0,00	0,00	1.552.451,25	1.559.400,92
Totale	6.949,67	0,00	0,00	2.392.451,25	2.399.400,92

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
			0,00	5.449,67	6.949,67
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.500,00	0,00	0,00	5.449,67	6.949,67
Totale	1.500,00	0,00		5.449,67	6.949,67

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti da contrazione di	Altri vincoli	totale
	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
	0	0	0	0	0

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle al, 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 al, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

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. Tondone" 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 stato calcolato sulle entrate del Titolo III relative a fitti attivi e sui proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti; il fondo è pari a € 15.000,00.

Fondo contenzioso

Nonostante, allo stato, l'Ente dichiari che non vi siano rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso, il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 3.000,00, stanziato prudenzialmente per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione, pertanto, non può esprimersi in merito alla congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nonostante non ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo generico di € 1.000,00 in un'ottica prudenziale.

L'Organo di revisione, pertanto, non può esprimersi in merito alla congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.229,47.

4- LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo;

W2 è positivo;

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		280.300,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nei bilancio dell'esercizio N	(-)	9.550,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	179.149,10
equilibrio di bilancio di parte corrente		91601,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(=)	(-)	19.729,47
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		71871,96
risultato di competenza in c/capitale		0
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nei bilancio	(-)	0,00
equilibrio di bilancio in c/capitale		856621,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(=)	(-)	0,00
equilibrio complessivo in capitale		856.621,45
SALDO PARTITE finanziarie		0,00
risultato di competenza		1.136.922,31
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		9.550,33
Risorse vincolate nel bilancio		179.149,10
		948.222,88
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		19.729,47
		928.493,41

W3 è positivo.

Nel corso dell'esercizio il Comune di Cavaso del Tomba non ha provveduto a riconoscere 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
Titolo 1	1.020.000,00	1.006.601,00	983.118,65	98,7%	97,7%
Titolo 2	156.900,00	388.072,47	346.056,96	247,3%	89,2%
Titolo 3	584.050,00	712.948,00	676.630,88	122,1 %	94,9%
Titolo 4	1.237.100,00	2.283.121,30	270.105,54	184,6%	11,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	150.000,00	150.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	592.100,00	592.100,00	196.875,34	100,0%	33,3%
totale	3.740.150,00	5.132.842,77	2.472.787,37	137,2%	48,2%

Spese

	iniziali		impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.534.002,00	1.648.488,82	1.384.216,15	107,5%	84,0%
Titolo 2	3.256.500,00	6.679.161,19	229.986,62	205,1%	3,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	84.548,00	84.547,53	84.547,53	100,0%	100,0%
Titolo 5	150.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	592.100,00	189.904,13	196.875,34	32,1%	103,7%
totale	5.617.150,00	8.602.101,67	1.895.625,64	153,1%	22,0%

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/non essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 10.del 10/05/2021).

fondo pluriennale vincolato	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	4.815,35	21.557,30
FPV di parte capitale	3.176.639,89	3.440.137,36
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.181.455,24	3.461.694,66

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018		2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	4.815,35	21.557,30
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 FFV 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	4.815,35	21.557,30
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 FFV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FFV 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		2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	3.176.639,89	3.440.137,36
di cui FFV alimentato da entrate vincolate e destinate Investimenti accertate in c/competenza	0,00	3.176.639,89	3.440.137,36
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate Investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FFV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FFV 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	16.741,45
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	4.815,35
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,50
totale FPV 2020 spesa corrente	21.557,30

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

Entrate

Entrate	previsione definitiva (competenza)	Accertamenti	incassi c/competenza	%
		(A)	(B)	incassi/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.006.601,00	983.118,65	957.732,45	97,42
Titolo II	388.072,47	346.056,96	317.056,96	91,62
Titolo III	712.948,00	676.630,88	615.762,02	91,00
Titolo IV	2.283.121,30	270.105,54	38.026,92	14,08
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
	2018	2019	2020
Accertamento	39.894,11	55.126,75	12.739,79
Riscossione	39.894,11	55.126,75	12.739,79

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI
DESTINATI A SPESA CORRENTE**

	2018	2019	2020
importo	39.894,11	55.126,75	12.739,79
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

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

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	0,00	1.659,09	169,26
riscossione	0,00	1.659,09	169,26
%/«riscossione		100,00	100,00

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno, in quanto non tenuto.

destinazione parte vincolata			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	0,00	1.659,09	169,26
fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
corrispondente	0,00	1.659,09	169,26
Entrata netta corrente	0,00	1.659,09	169,26
destinazione a spesa vincolata	0,00	1.659,09	169,26
% per spesa corrente		100,00%	100,00%
destinazione investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti		0,00%	0%

Spese

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

macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
10	redditi da lavoro dipendente	479.533,30	427.648,73	-51.884,57
1				
10	imposte e tasse a carico ente	55.878,81	53.446,45	-2.432,36
2				
10	acquisto beni e servizi	633.876,58	619.470,10	-14.406,48
3				
10	trasferimenti correnti	197.951,85	244.863,91	46.912,06
4				
10	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
5				
10	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
6				
10	interessi passivi	21.337,31	17.043,77	-4.293,54
7				
10	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
8				
10	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.054,58	49,00	-3.005,58
9				
11	altre spese correnti	17.873,30	21.694,19	3.820,89
0				
		1.409.505,73	1.384.216,15	-25.289,58

macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'i	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di t«	564.358,28	199.986,62	-364.371,66
203	Contributi agli iinvestimenti	15.213,60	30.000,00	14.786,40
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		579.571,88	229.986,62	-349.585,26

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:

Fondo funzioni fondamentali € 176.198,88;

Fondo per emergenza sanitaria COVID (per beni di prima necessità) €34.377,56

Fondi compensativi COVID € 18.598,56

Fondo per sanificazione € 4.404,04

Fondo per straordinario vigili COVID € 295,89.

Il precedente Revisore dei Conti di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

Prot. 4095/2020 (Parere n. 6 del 12/05/2020)

Prot. 5221/2020 (Parere n. 7 del 18/06/2020)

Prot. 8394/2020 (Parere n. 12) del 23/09/2020)

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:

L'ente, in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, ha accertato che

	Media 2011/2013	2020
Spese macroaggregato 101	443.300,24	427.648,73
Spese macroaggregato 103	2.525,67	10.295,89
Irap macroaggregato 102	28.158,84	27.097,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	10.043,50	0,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00
<totale spese di personale	484.028,25	465.042,23
(-) Componenti escluse (B)	19.575,43	30.398,14
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B —	464.452,82	434.544,09

l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

Il precedente organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: Parere n. 15 del 20/10/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate: Parere n. 19 del 21/12/2020

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

totale debito contratto		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	387.436,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	84.547,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
Totale debito	=	302.889,22

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

anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	564.690,35	474.028,92	387.436,75
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	90.661,43	86.592,75	84.547,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
totale fine anno	474.028,92	387.436,75	302.889,22
Nr. Abitanti al 31/12	2.885,00	2.905,00	2.899,00
debito medio per abitante	164,31	133,37	104,48

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

anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	25.768,03	21.337,31	17.043,77
Quota capitale	90.661,43	86.592,75	84.547,53
	116.429,46	107.930,06	101.591,30

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 (prot. 4020 del 10/05/2021).

Dal confronto non sono emerse **criticità di qualche rilievo**.

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 prende atto che l'ente ha esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO patrimoniale	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	17.550.028,31	20.549.347,67	-2.999.319,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.852.674,13	6.047.512,40	805.161,73
D) RATEI E RISCONTI	0,00	1.562,00	-1.562,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.402.702,44	26.598.422,07	-2.195.719,63
A) PATRIMONIO NETTO	18.938.534,42	21.419.808,86	-2.481.274,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.229,47	5.449,67	-3.220,20
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	893.959,35	585.886,03	308.073,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.567.979,20	4.587.277,51	-19.298,31
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.402.702,44	26.598.422,07	-2.195.719,63
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.440.137,36	3.176.639,89	263.497,47

Si rinvia alla relazione allegato C) alla delibera di approvazione dello schema di rendiconto effettuata con delibera di Giunta Comunale n. 36 del 10/05/2021

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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

Il Revisore Unico, constatate, sin dal proprio recentissimo insediamento, le evidenti difficoltà operative del settore finanziario dell'Ente dovute, per svariate ragioni, alla mancanza di fatto di una figura di riferimento, pur riconoscendo lo sforzo collaborativo e la disponibilità dimostrata dal personale allo stato in forza, raccomanda all'Ente di attivarsi senza indugio al fine di dotarsi di un adeguato assetto organizzativo consono alla rilevanza dei compiti del settore finanziario.

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.