

Comune di **LURANO**

Provincia di **Bergamo**

Verbale n. 5 del 10 giugno 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 documentata dai propri verbali rilasciati, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

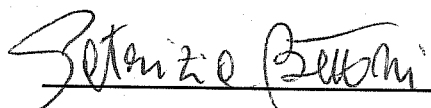
Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico in carica, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore 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.

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

Bergamo, li 10 giugno 2021

IL REVISORE UNICO



BETTONI DOTT.SSA PATRIZIA

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. CONCLUSIONI	18

PREMESSA

Il Comune di Lurano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2864 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 deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.033.136,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.033.136,48
Differenza	0,00

Con verbale n. 3 del 18 febbraio 2021, il Revisore Unico ha accertato 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 l'Ente non ha utilizzato anticipazioni di cassa nel corso dell'anno 2020.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	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 31.12	-	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. 4 del 15/05/2021 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) = 34,67%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 77,55%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			29.435,25	33.422,36	94.475,97	104.418,80	144.054,41	405.806,79
Titolo 2						0,00	235,06	235,06
Titolo 3			36,00	1.880,86	6.137,00	15.008,84	88.937,97	112.000,67
Titolo 4						25.623,72	23.296,64	48.920,36
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						1.067,52	93,31	1.160,83
Totale	0,00	0,00	29.471,25	35.303,22	100.612,97	146.118,88	256.617,39	568.123,71

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			5.229,10	3.397,59	30.452,50	29.576,64	358.494,52	427.150,35
Titolo 2		27.931,46		7.402,08	9.389,14	8.299,13	43.806,91	96.828,72
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		387,38		14.473,00	206,58	4.840,83	1.082,26	20.990,05
Totale	0,00	28.318,84	5.229,10	25.272,67	40.048,22	42.716,60	403.383,69	544.969,12

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			653.740,49
RISCOSSIONI	218.471,67	2.396.754,51	2.615.226,18
PAGAMENTI	462.319,45	1.773.510,74	2.235.830,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.033.136,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.033.136,48
RESIDUI ATTIVI	311.506,32	256.617,39	568.123,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	141.585,43	403.383,69	544.969,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			29.866,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			71.154,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			955.270,62

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	476.477,47
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	8.515,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	101.020,45
SALDO FPV	-92.505,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	101.214,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.114,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-89.100,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	476.477,47
SALDO FPV	-92.505,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-89.100,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	123.105,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	537.293,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	955.270,62

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	355.258,44	660.398,63	955.270,62
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 119.247,50	€ 353.874,64	351.277,00
Parte vincolata (C)	€ -	€ 52.910,13	203.497,83
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 68.720,39	50.681,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	236.010,94	184.893,47	349.814,55

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
	353.874,64	52.910,13	68.720,39	184.893,47	660.398,63
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				26.299,61	26.299,61
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		27.385,29			27.385,29
Utilizzo parte destinata agli investimenti			68.720,39		68.720,39
Valore delle parti non utilizzate	353.874,64	25.524,84	0,00	158.593,86	537.993,34
Totale	353.874,64	52.910,13	68.720,39	184.893,47	660.398,63

specifiche utilizzo avanzo nell'anno 2020 e riferito al 31/12/2019:

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	353.874,64	353.874,64
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	353.874,64	353.874,64
Totale	0,00	0,00	0,00	353.874,64	353.874,64

specifiche utilizzo avanzo nell'anno 2020 e riferito al 31/12/2019:

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	52.910,13	52.910,13
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	25.524,84	25.524,84
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	27.385,29	27.385,29
Totale	0,00	0,00	0,00	52.910,13	52.910,13

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:

- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 343.485,95. L'ammontare del Fondo è stato determinato con il "metodo ordinario" ed i relativi dettagli sono riportati nella Relazione di Giunta sulla Gestione - Rendiconto 2020 ed allegati al Rendiconto.

Fondo contenzioso

Nel risultato di amministrazione non si è reso necessario un accantonamento per fondo rischi contenzioso, non ricorrendo la fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorre la fattispecie per accantonamento **fondo perdite società partecipate**.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.791,05.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.000,00 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		438.711,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.141,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	150.587,70
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		286.982,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-3.738,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		290.721,37
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		68.366,01
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	27.385,29
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		40.980,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		40.980,72
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		507.077,44
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.141,05
Risorse vincolate nel bilancio		177.972,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		327.963,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.738,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		331.702,09

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

- W1 è positivo
- W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio per il Comune non si è verificata la necessità di riconoscere 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 definitive su iniziali	Accer.ti su previsioni definitive
FPV	0,00	8.515,13	0,00		0,0%
Avanzo	0,00	123.105,29	0,00		0,0%
Titolo 1	1.616.500,00	1.549.961,67	1.565.367,74	95,9%	101,0%
Titolo 2	73.500,00	396.750,53	464.185,45	539,8%	117,0%
Titolo 3	273.650,00	300.013,00	291.404,91	109,6%	97,1%
Titolo 4	776.100,00	410.891,35	98.818,46	52,9%	24,0%
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	387.000,00	387.000,00	233.595,34	100,0%	60,4%
TOTALE	3.126.750,00	3.176.236,97	2.653.371,90	101,6%	83,5%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Previsioni definitive su iniziali	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.924.310,00	2.142.949,22	1.749.135,18	111,4%	81,6%
Titolo 2	619.540,00	580.387,75	128.794,74	93,7%	22,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	195.900,00	65.900,00	65.369,17	33,6%	99,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	387.000,00	387.000,00	233.595,34	100,0%	60,4%
TOTALE	3.126.750,00	3.176.236,97	2.176.894,43	101,6%	68,5%

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 15/05/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	564,02	29.866,34
FPV di parte capitale	7.951,11	71.154,11
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	8.515,13	101.020,45

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	564,02	29.866,34
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	28.941,14
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	564,02	925,20
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
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	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
di cui FPV da riaccertamento straordinario	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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	7.951,11	71.154,11
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.951,11	71.154,11
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	925,20
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	28.941,14
Totale FPV 2020 spesa corrente	29.866,34

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	1.549.961,67	1.565.367,74	1.421.313,33	90,80
Titolo II	396.750,53	464.185,45	463.950,39	99,95
Titolo III	300.013,00	291.404,91	202.466,94	69,48
Titolo IV	410.891,35	98.818,46	75.521,82	76,42
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
			Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	65.790,64	28.237,64	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	21.844,85	5.515,85	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00
Recupero evasione altri tributi	7.554,00	237,00	0,00
TOTALE	95.189,49	33.990,49	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 256.348,30	
Residui riscossi nel 2020	€ 60.118,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 69.549,16	
Residui al 31/12/2020	126.680,77	49,42%
Residui della competenza	€ 61.199,00	
Residui totali	187.879,77	
FCDE al 31/12/2020	147.893,92	78,72%

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	162.446,60	166.066,02	35.840,01
Riscossione	162.446,60	166.066,02	35.840,01

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	6.560,00
Spese correnti	1.704.821,16	1.682.434,34	1.749.135,18
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,38

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	20.031,04	32.524,59	32.932,65
riscossione	10.479,23	32.524,59	13.432,65
%riscossione	52,31	100,00	40,79

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	20.031,04	32.524,59	32.932,65
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	20.031,04	32.524,59	32.932,65
destinazione a spesa corrente vincolata	10.015,52	16.262,30	16.466,33
% 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%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	239.037,17	227.069,17	-11.968,00
102	imposte e tasse a carico ente	24.021,08	27.685,50	3.664,42
103	acquisto beni e servizi	1.074.755,08	1.113.527,53	38.772,45
104	trasferimenti correnti	206.889,56	243.508,96	36.619,40
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00
107	interessi passivi	90.028,41	84.998,22	-5.030,19
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	47.703,31	52.345,80	4.642,49
TOTALE		1.682.434,61	1.749.135,18	66.700,57

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	333.605,60	128.794,74	-204.810,86
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	8.612,03	0,00	-8.612,03
TOTALE		342.217,63	128.794,74	-213.422,89

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 zona rossa € 174.831,56
- Fondo funzioni fondamentali € 115.362,58
- Fondo centri estivi € 7.117,87
- Fondo sanificazioni € 8.667,51
- Fondo straordinario PL € 842,48
- Fondo alimentare € 30.363,34

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

Delibere di Consiglio

Delibera n. 6 del 09.04.2020 – prima variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 anno 2020 e contestuale variazione al D.U.P.S. 2020-2022 “Fondo Alimentare”;

Delibera n. 16 del 15.07.2020 – variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 anno 2020 e contestuale variazione al D.U.P.S. 2020-2022 a seguito D.L. 19.05.2020 n. 34 “Fondo Zona Rossa e Centri Estivi”;

Delibera n. 41 del 26.11.2020 – salvaguardia degli Equilibri di Bilancio - Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 e contestuale variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022. Articoli 175 e 193 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 “Fondo Funzioni Fondamentali”;

Delibere di Giunta

Delibera n. 18 del 12.05.2020 – seconda variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale. Articolo 175 D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 “Contributo Sanificazione e Fondo Straordinario Polizia Locale”;

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
Spese macroaggregato 101	€ 309.767,98	€ 227.069,17
Spese macroaggregato 103		€ -
Irap macroaggregato 102		€ 17.401,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare Convenzione Segreteria		€ 26.800,00
Altre spese: da specificare: Convenzione Biblioteca		€ 18.567,04
Altre spese: da specificare Convenzione PL		€ 14.000,00
Totale spese di personale (A)	309.767,98	303.837,28
(-) Componenti escluse (B)	3.201,81	2.500,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	306.566,17	301.337,28

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, 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**.

L'ente **non 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 ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	2.794.190,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	65.369,17
3) variazioni	+	23.848,45
TOTALE DEBITO	=	2.752.669,97

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.573.384,47	2.979.948,27	2.794.190,69
Nuovi prestiti (+)	600.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	193.436,20	194.932,58	65.369,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		9.175,00	23.848,45
Totale fine anno	2.979.948,27	2.794.190,69	2.752.669,97
Nr. Abitanti al 31/12	2.854,00	2.864,00	2.864,00
Debito medio per abitante	1.044,13	975,63	961,13

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	80.803,94	90.028,14	84.998,22
Quota capitale	193.436,20	194.932,58	65.369,17
Totale fine anno	274.240,14	284.960,72	150.367,39

La variazione di euro 9.175,00 del 2019 è dovuta ad un riallineamento effettuato dopo il ricevimento di documenti da parte dei vari istituti di credito e da Regione Lombardia.

La variazione di euro 23.848,45 del 2020 è relativa allo slittamento delle rate concesso causa Covid, con conseguente revisione del piano di ammortamento. I mutui oggetto di revisione del piano di ammortamento sono n 5.

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**.

Il Revisore raccomanda di acquisire dalle Società partecipate la certificazione degli Organi di Controllo competenti, relativa ai crediti e debiti reciproci con l'Ente.

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	12.676.942,99	12.939.712,26	-262.769,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.260.825,14	943.794,53	317.030,61
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.937.768,13	13.883.506,79	54.261,34
A) PATRIMONIO NETTO	10.560.311,24	10.457.897,87	102.413,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.000,00	3.000,00	3.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.791,05	650,00	1.141,05
D) DEBITI	3.297.639,09	3.388.843,29	-91.204,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	72.026,75	33.115,63	38.911,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.937.768,13	13.883.506,79	54.261,34
TOTALE CONTI D'ORDINE	71.154,11	7.951,11	63.203,00

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

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

il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.332.523,14	2.192.187,19	140.335,95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.119.680,62	2.275.296,05	-155.615,43
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-84.996,52	-90.026,90	5.030,38
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-20.082,06	20.082,06
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-80.220,52	132.963,77	-213.184,29
IMPOSTE	18.331,28	18.297,30	33,98
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	29.294,20	-78.551,35	107.845,55

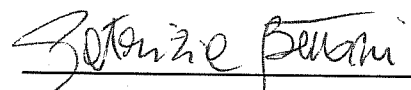
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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. La stessa **contiene** i criteri di valutazione e le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

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



BETTONI DOTT.SSA PATRIZIA