

Comune di SULZANO

Provincia di BRESCIA

Verbale n. 11 del 19/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

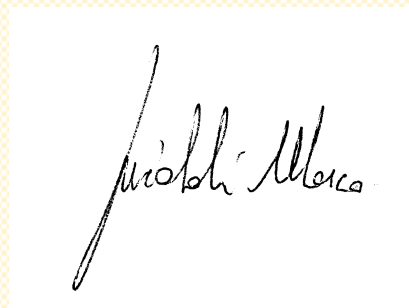
Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Busto Arsizio, lì 19/04/2021

IL REVISORE UNICO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giuseppe Merca", is written over a white rectangular background.

PREMESSA

Il Comune di SULZANO registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1960 abitanti.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	967.361,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	967.361,46

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 501.762,29	€ 433.319,40	€ 967.361,46
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 20.601,88

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 9 del 08/01/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 19 del 24/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 21 del 19/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 2 del 25/01/2021

Con verbale n. 2 del 25/01/2021 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 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	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 20.601,88
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 20.601,88
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 20.601,88

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 29/03/2021 sulla delibera di riaccertamento

ordinario.

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 620.097,62	€ 523.005,93	€ 110.016,14	€ 12.924,45
Residui passivi	€ 653.769,06	€ 522.431,78	€ 66.395,86	-€ 64.941,42

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 9.409,46	€ 5.817,68	€ 119.759,50	€ 7.757,71	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 9.409,46	€ 6.774,94	€ 120.408,36	€ 18.961,28	€ 9.845,92		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	116%	101%	244%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 32.742,75	€ 38.932,96	€ 36.394,97	€ 34.560,62	€ 51.326,01	€ 18.418,96	€ 2.072,13
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 29.484,84	€ 33.550,78	€ 31.504,90	€ 35.067,31	€ 32.907,05		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	90%	86%	87%	101%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 3.030,71	€ 16.145,52	€ 12.457,05	€ 20.002,19	€ 13.159,52	€ 4.685,33	€ 864,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3.030,71	€ 15.432,15	€ 10.674,61	€ 16.097,53	€ 8.474,19		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	96%	86%	80%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 8.073,42	€ 14.102,96	€ 9.840,19	€ 6.537,88	€ 8.532,58	€ 1.803,07	€ 290,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 7.330,81	€ 9.840,19	€ 838,83	€ 5.637,66	€ 6.023,04		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	91%	70%	9%	86%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.798,82	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.798,82	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				433.319,40
RISCOSSIONI	(+)	523.005,93	2.389.906,71	2.912.912,64
PAGAMENTI	(-)	522.431,78	1.856.438,80	2.378.870,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			967.361,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			967.361,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	110.016,14	591.824,70	701.840,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	66.395,86	664.379,05	730.774,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			11.907,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			309.265,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			617.253,88

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 460.913,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 176.992,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	321.173,51
SALDO FPV	-€ 144.181,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 17.257,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.333,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 64.941,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 77.865,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 460.913,56
SALDO FPV	-€ 144.181,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 77.865,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 127.686,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 94.969,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 617.253,88

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 ⁽⁴⁾			50.885,30
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			
Altri accantonamenti			8.433,61
	Totale parte accantonata (B)		59.318,91
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			137.298,56
Vincoli derivanti da trasferimenti			218.154,18
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			18.600,46
	Totale parte vincolata (C)		374.053,20
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		55.840,94
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		128.040,83
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 114.523,04	€ 114.523,04								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 7.536,56					€ -	€ -	€ -	€ 7.536,56	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 5.626,96									€ 5.626,96
Valore delle parti non utilizzate	€ 94.969,27	€ 32.277,79	€ 33.094,35	€ -	€ 3.773,61	€ 5.823,52	€ 20.000,00	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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 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.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.433,61.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		381.785,96
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		20.560,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		311.496,76
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		49.729,20
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		49.729,20
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		1.890,95
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		47.838,25

Nel corso dell'esercizio il Comune NON ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	1.174.021,40	1.103.213,71	-6%	1.130.076,11	2%
Titolo II	Trasferimenti	60.391,00	492.182,87	715%	494.634,12	0%
Titolo III	Entrate extratributarie	578.371,00	574.661,59	-1%	545.107,94	-5%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	882.119,82	959.400,00	9%	535.470,91	-44%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-		-	
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti	-	-		-	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	300.000,00	300.000,00	0%	-	-100%
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	505.000,00	505.000,00	0%	276.442,33	-45%
Totale		3.499.903,22	3.934.458,17	12%	2.981.731,41	-24%

Spese

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	1.727.434,15	2.121.444,74	0,23	1.727.512,05	- 0,19
Titolo II	Spese in conto capitale	1.047.204,20	1.252.170,94	0,20	456.343,31	- 63,56
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie				-	

Titolo IV	Rimborso di prestiti	97.257,00	60.521,18	- 37,77	60.520,16	- 0,00
Titolo V	Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere	300.000,00	300.000,00	-	-	- 100,00
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	505.000,00	505.000,00	0%	276.442,33	- 45,26
Totale		3.676.895,35	4.239.136,86	15,29	2.520.817,85	- 40,53

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** in sede di riaccertamento ordinario

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 11.907,75	€ 11.907,75
FPV di parte capitale	€ 165.084,38	€ 309.265,76
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 13.921,25	€ 11.104,25	€ 11.907,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 13.921,25	€ 11.104,25	€ 11.907,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 408.170,32	€ 165.084,38	€ 309.265,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 408.170,32	€ 165.084,38	€ 309.265,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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	€ 1.103.213,71	€ 1.130.076,11	€ 990.287,08	87,63
Titolo II	€ 492.182,87	€ 494.634,12	€ 437.495,88	88,45
Titolo III	€ 574.661,59	€ 545.107,94	€ 381.041,64	69,90
Titolo IV	€ 959.400,00	€ 535.470,91	€ 308.070,91	57,53
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 11.875,31	€ 11.875,31	€ 409,67	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 11.875,31	€ 11.875,31	€ 409,67	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 620.097,62	
Residui riscossi nel 2020	€ 523.005,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 12.924,45	
Residui al 31/12/2020	€ 110.016,14	17,74%
Residui della competenza	€ 591.824,70	
Residui totali	€ 701.840,84	
FCDE al 31/12/2020	€ 50.885,30	7,25%

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	€ 300.000,00	€ 184.790,59	€ 125.070,91
Riscossione	€ 289.201,18	€ 184.790,59	€ 125.070,91

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

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	€ 80.000,00	€ 75.500,00	€ 56.315,00
riscossione	€ 61.780,25	€ 66.331,76	€ 41.864,62
%riscossione	77,23	87,86	74,34

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 80.000,00	€ 75.500,00	€ 56.315,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 4.719,22	€ 6.648,07
entrata netta	€ 80.000,00	€ 70.780,78	€ 49.666,93
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 40.000,00	€ 35.390,39	€ 24.833,46
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 13.159,52	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.474,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 4.685,33	35,60%
Residui della competenza	€ 14.450,38	
Residui totali	€ 19.135,71	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.532,45	18,46%

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

Spese

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 309.493,25	€ 259.860,79	-49.632,46
102	imposte e tasse a carico ente	€ 26.168,86	€ 36.728,40	10.559,54
103	acquisto beni e servizi	€ 791.741,00	€ 1.036.323,29	244.582,29
104	trasferimenti correnti	€ 455.139,64	€ 296.600,10	-158.539,54
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 56.355,63	€ 51.095,74	-5.259,89
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.424,60	€ 10.804,00	9.379,40
110	altre spese correnti	€ 36.113,24	€ 36.099,73	-13,51
TOTALE		€ 1.676.436,22	€ 1.727.512,05	51.075,83

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	837.351,21	347.943,31	- 489.407,90
203	Contributi agli investimenti	500,00	100.000,00	99.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	1.800,00	8.400,00	6.600,00
	TOTALE			- 383.307,90

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:

Fondi Covid-19	Importo
Fondo funzioni fondamentali art. 106 D.L. n. 34/2020	179.276
Ristori specifici di spesa	
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	10.301
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	10.301
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	5.844
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	543
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	119.318
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	3.735
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	36.590

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 271.150,15	€ 248.718,29
Spese macroaggregato 103	€ 16.396,90	€ 615,21
Irap macroaggregato 102	€ 18.789,31	€ 16.145,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 11.907,75
Altre spese: Macroaggregato 104	€ 5.242,01	€ 38.680,36
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 311.578,37	€ 316.066,73
(-) Componenti escluse (B)	€ 17.824,30	€ 20.225,16
(-) Altre componenti escluse:		€ 6.968,41
di cui rinnovi contrattuali		€ 6.968,41
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 293.754,07	€ 288.873,16
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.9 del 30/04/2020, 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 **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

(eventuale) Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.094.941,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 60.521,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.034.420,38

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.327.981,96	€ 1.214.107,55	€ 1.094.941,56
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 113.874,41	€ 119.165,99	€ 60.521,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.214.107,55	€ 1.094.941,56	€ 1.034.420,38
Nr. Abitanti al 31/12	1.943,00	1.960,00	1.931,00
Debito medio per abitante	624,86	558,64	535,69

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 61.647,21	€ 56.355,63	€ 59.811,83
Quota capitale	€ 113.874,41	€ 119.165,99	€ 60.521,18
Totale fine anno	€ 175.521,62	€ 175.521,62	€ 120.333,01

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.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2020
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>	31.201,30	18.944,56
<i>II-III - Immobilizzazioni materiali</i>	12.708.196,25	12.631.802,55
<i>IV - Immobilizzazioni Finanziarie</i>	16.387,31	16.387,31
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.755.784,86	12.667.134,42
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I - Rimanenze</i>	-	-
<i>II - Crediti</i>	587.003,27	646.409,51
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	10.528,34	10.528,34

<i>IV - Disponibilità liquide</i>	433.319,40	971.907,49
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.030.851,01	1.628.845,34
D) RATEI E RISCONTI	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.786.635,87	14.295.979,76
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2020
A) PATRIMONIO NETTO	9.318.107,82	9.601.635,46
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.773,61	8.433,61
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
D) DEBITI	1.752.680,84	1.766.332,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.712.073,60	2.919.578,56
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.786.635,87	14.295.979,76
CONTI D'ORDINE		
TOTALE CONTI D'ORDINE	493.485,06	321.173,51

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet in quanto l'Ente ha gestito la contabilità economico-patrimoniale.

I crediti includono o non 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 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.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** disposto 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

