

**Comune di Masullas
Provincia di Oristano**

Verbale n. 9 del 18 maggio 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 **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 ottemperato 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.

18 maggio 2021

IL REVISORE UNICO



Autorella D.ica

Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	11
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	12
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	12
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	13
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
10. CONCLUSIONI.....	13

PREMESSA

Il Comune di Masullas registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1026 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** comuni non bloccanti.

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

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)	449.085,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	449.085,82
Differenza	0,00

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	+	15.979,13	15.979,13	15.979,13
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	15.979,13	15.979,13	15.979,13
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	=	15.979,13	15.979,13	15.979,13
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	15.979,13	15.979,13	15.979,13

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 15 aprile 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 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 69 %

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



ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ 18.467,60	€ 12.298,68	€ 25.566,14	€ 1.031,80	€ 29.500,01	€ 44.997,45	€ 80.759,31	212.620,99
Titolo 2					€ 33.108,49	€ 120.674,05	€ 113.417,22	267.199,76
Titolo 3			€ 7.103,02			€ 23.649,47	€ 7.051,45	37.803,94
Titolo 4	€ 13.572,71	€ 47.721,21			€ 66.091,08	€ 101.249,14		228.634,14
Titolo 5								0,00
Titolo 6						€ 13.538,11		13.538,11
Titolo 7								0,00
Titolo 9					€ 26.570,88	€ 8.296,69	€ 26.421,36	61.288,93
Totale	32.040,31	60.019,89	32.669,16	1.031,80	155.270,46	312.404,91	227.649,34	821.085,87

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		€ 2.900,00	€ 39.983,46	€ 3.388,38	€ 19.073,18	€ 27.924,06	€ 327.240,68	€ 420.509,76
Titolo 2	€ 4.311,26					€ 28.336,47	€ 236.404,66	€ 269.052,39
Titolo 3								€ -
Titolo 4								€ -
Titolo 5								€ -
Titolo 7					€ 6.000,00	€ 39.720,10	€ 23.000,64	€ 68.720,74

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			301.875,02
RISCOSSIONI	344.439,27	2.179.200,66	2.523.639,93
PAGAMENTI	491.828,20	1.884.600,93	2.376.429,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			449.085,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			449.085,82
RESIDUI ATTIVI	621.341,67	239.986,07	861.327,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	171.918,81	551.040,56	722.959,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			40.967,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			72.527,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			473.959,20

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione di competenza

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	16.454,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	482.826,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	113.494,99
saldo FPV	€	369.331,27

Gestione residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	2.853,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	60.901,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	81.346,38
Saldo gestione residui	€	23.298,21

Riepilogo

Saldo Gestione Competenza	-€	16.454,76
Saldo FPV	€	369.331,27
Saldo gestione residui	€	23.298,21
Avanzo esercizi precedenti applicato	€	20.000,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	€	77.784,48
Risultato di Amministrazione al 31.12.2020	€	473.959,20

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	63.060,51	97.784,48	473.959,20
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	73.847,20	69.331,71	108.548,73
Parte vincolata (C)	112.051,04	7.821,11	281.906,01
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-122.837,73	20.631,66	83.504,46

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

R+A2:F26risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	69.331,71	7.821,11	0,00	20.631,66	97.784,48
Copertura dei debiti fuori bilancio	ù				0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
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	69.331,71	7.821,11	0,00	20.631,66	97.784,48
Totale	69.331,71	7.821,11	0,00	20.631,66	97.784,48

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	69.331,71	69.331,71
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	69.331,71	69.331,71
Totale	0,00	0,00	0,00	69.331,71	69.331,71

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	7.821,11	7.821,11
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	7.821,11	7.821,11
Totale	0,00	0,00	0,00	7.821,11	7.821,11

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

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 seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 84.782,11.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € zero, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, **pertanto non è stato accantonato alcun importo in tale fondo.**

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €10.766,62 –

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

Comune di Masullas		Rendiconto 2020
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		520.675,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.461,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	257.494,33
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		230.720,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.755,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		223.964,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-147.799,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	16.031,40
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-163.830,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-163.830,76
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		372.876,51
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		32.461,27
Risorse vincolate nel bilancio		273.525,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		66.889,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.755,75
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		60.133,76

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi W1 e W2 sono positivi.
Nel corso dell'esercizio il Comune non ha rilevato 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	240.970,55	250.970,63	209.674,49	104,1%	83,5%
Titolo 2	1.307.405,67	1.953.792,22	1.686.886,26	149,4%	86,3%
Titolo 3	104.577,40	102.577,40	54.529,06	98,1%	53,2%
Titolo 4	40.000,00	95.588,24	69.447,45	239,0%	72,7%
Titolo 5	0,00				
Titolo 6	0,00				
Titolo 7	350.000,00	423.263,49	35.763,65	120,9%	8,4%
Titolo 9	558.500,00	1.108.500,00	362.885,82	198,5%	32,7%
TOTALE	2.601.453,62	3.934.691,98	2.419.186,73	151,2%	61,5%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.523.670,25	2.100.889,41	1.411.203,45	137,9%	67,2%
Titolo 2	94.000,00	789.764,71	622.447,54	840,2%	78,8%
Titolo 3	0,00				
Titolo 4	75.283,37	15.100,63	3.343,03	20,1%	22,1%
Titolo 5	350.000,00	423.263,49	35.763,65	120,9%	8,4%
Titolo 7	558.500,00	1.108.500,00	362.885,82	198,5%	32,7%
TOTALE	2.601.453,62	4.437.518,24	2.435.643,49	170,6%	54,9%

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 5 del 15.04.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	25.098,27	40.967,73
FPV di parte capitale	457.727,99	72.527,26
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	482.826,26	113.494,99

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	139.046,49	25.098,27	113.494,99
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 FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	5.000,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	75,80	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 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	631.730,89	457.727,99	72.527,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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 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	25.375,35
Trasferimenti correnti	15.592,38
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	40.967,73

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	250.970,63	209.674,49	128.915,18	61,48
Titolo II	1.953.792,22	1.686.886,26	1.573.469,05	93,28
Titolo III	102.577,40	54.529,06	35.140,87	64,44
Titolo IV	95.588,24	69.447,45	69.447,45	100,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	



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	372.221,27	377.304,35	5.083,08
102	imposte e tasse a carico ente	28.667,26	29.073,13	405,87
103	acquisto beni e servizi	579.799,81	509.461,56	-70.338,25
104	trasferimenti correnti	374.550,60	435.937,83	61.387,23
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	55.752,97	50.406,33	-5.346,64
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	84.203,84	9.020,25	-75.183,59
TOTALE		1.495.195,75	1.411.203,45	-83.992,30

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	691.018,20	290.486,69	-400.531,51
203	Contributi agli investimenti	37.403,43	0,00	-37.403,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	20.806,52	331.960,85	311.154,33
TOTALE		749.228,15	622.447,54	-126.780,61

Spese in conto capitale per macroaggregati

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:

- ✓ Ristori di Entrata
 - euro 145,00 cancellazione seconda rata IMU;
 - euro 194,00 fondo ristoro per mancata riscossione COSAP e TOSAP;
- ✓ Ristori di Spesa
 - Euro 18.806,00 fondo di solidarietà alimentare;
 - euro 1.330,00 fondo per la sanificazione ambienti comunale;
 - euro 107,00 fondo prestazioni lavoro straordinario;
 - euro 2.596,00 fondo per centri estivi e contrasto alla povertà educativa;
 - euro 16.823,00 fondo sostegno attività economiche, artigianali e commerciali delle aree interne;
- ✓ fondo funzioni fondamentali euro 25.872,49

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

- Parere n. 1 del 06.04.2020 sulla variazione di bilancio n. 5
- Parere n. 10 del 14.07.2020 sulla variazione di bilancio n. 6

- Parere n. 11 del 14.07.2020 sulla variazione di bilancio n. 9;
- Parere n. 13 del 08.12.2020 sulla variazione di bilancio n. 13
- Parere n. 18 del 08.12.2020 sulla variazione di bilancio n. 14.

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	338.137,48	377.304,35
Spese macroaggregato 103	547.107,46	516.376,52
Irap macroaggregato 102	31.048,65	29.073,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	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 (A)	916.293,59	915.839,04
(-) Componenti escluse (B)	0,00	27437,94,
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	916.293,59	888.401,10

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 1 dell' 8 gennaio 2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

L'Organo di revisione ha espresso il parere relativo al Piano del fabbisogno del personale con verbale n. 1 del 2021:

*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 ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	3.341,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	-3.341,00

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.477.943,09	1.321.281,37	1.202.251,20
Nuovi prestiti (+)		0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 76.713,22	79.948,50	3.341,03



Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	39.081,67	1.198.910,17
Totale fine anno	1.401.229,87	1.202.251,20	
Nr. Abitanti al 31/12	1.043,00	1.044,00	1.026,00
Debito medio per abitante	1.343,46	1.151,58	0,00
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	58.786,31	56.239,27	50.065,48
Quota capitale	76.713,22	79.948,50	3.341,03
Totale fine anno	135.499,53	136.187,77	53.406,51

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	55.168,88
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	55.168,88

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

Il Comune abbia proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio si rinvia al verbale n.4 del 25/05/2020.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **non 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** (*includere se sono stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del covid-19*).

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Il Comune ha proceduto alla 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	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	141.633,23	0,00	141.633,23
B) IMMOBILIZZAZIONI	8.247.136,01	2.116,45	8.245.019,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.225.631,45	1.268.726,95	-43.095,50
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.614.400,69	1.270.843,40	8.343.557,29
A) PATRIMONIO NETTO	7.389.635,07	-676.350,09	8.065.985,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	23.766,62	0,00	23.766,62
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.059.365,77	1.947.193,49	112.172,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.472.767,46	1.270.843,40	8.201.924,06



TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00
-----------------------	------	------	------

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** 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. che la stessa **non contenga** i criteri di valutazione.

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



Autorella Dini