



Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

Comune di Ussassai

Provincia di Nuoro

Verbale n. 10 del 28.06.2021

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 dal verbale numero 1 al numero 20 **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 non ci sono stati rilievi da parte degli organi preposti al controllo che comportino l'obbligo per il Comune alla pubblicazione sul sito dell'amministrazione.

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

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

Tortolì, lì 28.06.2021

IL REVISORE UNICO

Dottor Maurizio Gianni Pisu

Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	19

PREMESSA

Il Comune di Ussassai registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 512 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** comune non 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 2020 (da conto del Tesoriere)	818.186,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	818.186,60
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. Al 31.12.2020 il totale della cassa vincolata è pari a euro 401.683,25.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 31.03.2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 51,28 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 96,79 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	10.981,68	4.435,57	9.967,01	8.130,04	22.500,08	24.954,18	21.286,69	102.255,25
Titolo 2						0,00	7.877,25	7.877,25
Titolo 3						128,28	14.094,61	14.222,89
Titolo 4			16.679,19		8.606,50	31.786,50	159.815,65	216.887,84
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6	626,04					0,00	0,00	626,04
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						0,00	38,57	38,57
Totale	11.607,72	4.435,57	26.646,20	8.130,04	31.106,58	56.868,96	203.112,77	341.907,84

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					4.749,99	844,36	55.286,18	60.880,53
Titolo 2						0,00	91.002,03	91.002,03
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						0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	4.749,99	844,36	146.288,21	151.882,56

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.157.107,66
RISCOSSIONI	157.613,15	1.430.107,22	1.587.720,37
PAGAMENTI	221.051,25	1.705.590,18	1.926.641,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			818.186,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			818.186,60
RESIDUI ATTIVI	138.795,07	203.112,77	341.907,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	5.594,35	146.288,21	151.882,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			15.622,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			656.398,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			336.191,50

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-218.658,40
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	751.891,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	672.020,38
SALDO FPV	79.871,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.900,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.604,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.295,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-218.658,40
SALDO FPV	79.871,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.295,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	278.812,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	205.461,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	336.191,50

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	825.626,23	484.274,03	336.191,50
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	51.647,80	57.303,32	82.210,88
Parte vincolata (C)	344.862,39	259.129,17	170.816,31
Parte destinata agli investimenti (D)	5.417,61	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	423.698,43	167.841,54	83.164,31

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
	57.303,32	259.129,17	0,00	167.841,54	484.274,03
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento		162.722,35		95.392,50	258.114,85
Finanziamento di spese correnti non permanenti		20.697,89			20.697,89
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	57.303,32	75.708,93	0,00	72.449,04	205.461,29
Totale	57.303,32	259.129,17	0,00	167.841,54	484.274,03

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	68.803,00	0,00	0,00	13.407,20	82.210,88
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	68.803,68	0,00	0,00	13.407,20	82.210,88
Totale	68.803,68	0,00	0,00	13.407,20	82.210,88

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	9.705,66	137.556,06	2.188,00	21.366,59	170.816,31
Utilizzo parte vincolata		0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	9.705,66	137.556,06	2.188,00	21.366,59	170.816,31
Totale	9.705,66	137.556,06	2.188,00	21.366,59	170.816,31

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 correttamente** 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 € 68.803,68.

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha constatato che l'Ente non avendo contenziosi in corso e non avendo avuto notizia di possibili problematiche che potrebbero portare a contenziosi, non ha provveduto ad alcun accantonamento per contenziosi.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 7.407,20.

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		53.009,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.440,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.743,35
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		18.825,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	8.466,83
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		10.359,01
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		87.015,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	78.147,05
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		8.868,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		8.868,82
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		140.025,79
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		16.440,73
Risorse vincolate nel bilancio		95.890,40
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		27.694,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		8.466,84
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		19.227,82

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo ed è pari a euro 140.025,79;

W2 è positivo ed è pari a euro 27.694,66;

Anche l'equilibrio complessivo W3 è positivo ed è pari a euro 19.227,82.

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	269.359,13	274.858,25	264.381,87	102,0%	96,2%
Titolo 2	600.837,80	623.900,04	626.583,44	103,8%	100,4%
Titolo 3	38.814,78	45.037,16	37.661,07	116,0%	83,6%
Titolo 4	1.054.115,55	1.156.449,34	490.200,30	109,7%	42,4%
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	539.000,00	651.000,00	214.393,31	120,8%	32,9%
TOTALE	2.502.127,26	2.751.244,79	1.633.219,99	110,0%	59,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	884.311,89	939.793,52	858.687,92	106,3%	91,4%
Titolo 2	1.054.115,55	2.166.456,02	756.792,78	205,5%	34,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	24.699,82	24.699,82	22.004,38	100,0%	89,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	539.000,00	651.000,00	214.393,31	120,8%	32,9%
TOTALE	2.502.127,26	3.781.949,36	1.851.878,39	151,1%	49,0%

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 equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.5 del 31.03.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	15.622,05
FPV di parte capitale	751.891,83	656.398,33
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	751.891,83	672.020,38

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	14.860,20	0,00	15.622,05
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 **	14.860,20	0,00	15.622,05
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	0,00
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 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	430.168,15	751.891,83	656.398,33
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	337.254,55	542.786,59	509.257,43
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	84.829,96	206.983,76	147.140,90
di cui FPV da riaccertamento straordinario	8.083,64	2.121,97	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	15.622,05
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	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	15.622,05

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	274.858,25	264.381,87	243.095,18	91,95
Titolo II	623.900,04	626.583,44	618.709,19	98,74
Titolo III	45.037,16	37.661,07	23.566,46	62,58
Titolo IV	1.156.449,34	490.200,30	330.384,65	67,40
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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 35.286,44	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.864,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	30.421,75	86,21%
Residui della competenza		
Residui totali	30.421,75	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Contributi per permessi di costruire:

Non sono presenti accertamenti per permessi di costruire.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente non ha istituito sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

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	236.611,46	233.778,05	-2.833,41
102 imposte e tasse a carico ente	17.385,12	17.347,10	-38,02
103 acquisto beni e servizi	250.550,05	274.288,99	23.738,94
104 trasferimenti correnti	268.098,52	277.656,54	9.558,02
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	27.993,81	26.680,98	-1.312,83
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	23.401,23	22.397,61	-1.003,62
110 altre spese correnti	7.981,79	6.629,65	-1.352,14
TOTALE	832.021,98	858.778,92	26.756,94

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	611.376,33	756.792,78	145.416,45
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	0,00	0,00	0,00
TOTALE	611.376,33	756.792,78	145.416,45

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:

- L'Ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro 4.142,03 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 15 del 02.04.2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di: buoni spesa per generi alimentari per euro 4.142,03;
- L'ente in base all'art. 114 del DL.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 1.167,74, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 54,56;
- Fondo a ristoro Tosap/Cosap, art.181 DL 34/2020 comma 1-quater e art.109 DL 104/2020 euro 1.046,23;
- Fondo IMU turistica art.177 DL 34/2020 e art.78 DL 104/2020 euro 503,64;
- Fondo Funzioni EE.LL. art.106 DL 34/2020 euro 10.608,06;
- Fondo Funzioni EE.LL. art. 39 DL 104/2020 euro 2.429,27;

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

- Verbale n.5 del 02.04.2020 (Pistis Mariangela)
- Verbale n.1 del 09.05.2020 (Pisu Maurizio Gianni)
- Verbale n.5 del 04.07.2020 (Pisu Maurizio Gianni)

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	252.396,73	235.144,09
Spese macroaggregato 103	0,00	270,00
Irap macroaggregato 102	17.201,92	14.184,77
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Personale in convenzione	0,00	21.928,94
Altre spese:	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	269.598,65	271.527,80
(-) Componenti escluse (B)	5.462,52	2.653,38
(-) Altre componenti escluse:	0,00	14.714,80
di cui rinnovi contrattuali	0,00	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	264.136,13	254.159,62

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.1 del 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'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - Verbale n.1 del 03.02.2020;
 - Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - Verbale n.3 del 03.07.2020;
 - Verbale n.20 del 23.12.2020.

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

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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	480.069,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	22.004,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	458.065,10

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	525.600,62	503.456,47	480.070,47
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	22.144,15	23.386,00	22.004,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	503.456,47	480.070,47	458.066,09
Nr. Abitanti al 31/12	532,00	512,00	0,00
Debito medio per abitante	946,35	937,64	#DIV/0!

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	29.236,66	27.993,81	26.680,98
Quota capitale	22.144,15	23.386,00	22.004,38
Totale fine anno	51.380,81	51.379,81	48.685,36

6. RAPPORI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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	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	11.688.476,08	11.298.989,82	389.486,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.099.172,96	1.422.488,74	-323.315,78
D) RATEI E RISCONTI	2.214,34	1.231,77	982,57
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.789.863,38	12.722.710,33	67.153,05
A) PATRIMONIO NETTO	12.161.041,72	12.003.185,28	157.856,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.407,20	11.205,65	2.201,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	609.947,17	708.319,40	-98.372,23
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.467,29	0,00	5.467,29
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.789.863,38	12.722.710,33	67.153,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione **è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

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 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** 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 **contenga** i criteri di valutazione.

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

DOTTOR MAURIZIO GIANNI PISU