

VERBALE N. 7 DEL 12 APRILE 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.

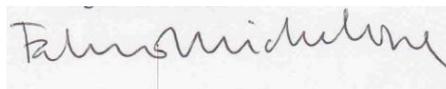
Il Revisore presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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.

Lì, 12 aprile 2021

Il Revisore dei Conti

(Dott. Fabio Michelone)



PREMESSA

Il Comune di Giaglione registra una popolazione al 31 dicembre 2019, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 609 abitanti, come risulta dal sito delle statistiche demografiche della Regione Piemonte.

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 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 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)	4.802.485,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.802.485,19
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale 15 febbraio 2021 n. 5 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione prende atto dell'incasso e del pagamento di quelli risultanti con riferimento al 1° gennaio 2020 (escluse le partite di giro).

In particolare per quelli attivi:

	Residui iniz.	Riscossi	in %
Titolo 1	993,97	993,97	100,00%
Titolo 2	15.940,00	15.100,00	94,73%
Titolo 3	14.320,47	4.583,19	32,00%
Titolo 4	75.000,00	25.000,00	33,33%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00%
Totale	106.254,44	45.677,16	42,99%

E per quelli passivi:

	residui in	pagati	in %
Titolo 1	188.907,64	78.643,31	41,63%
Titolo 2	269.104,51	131.759,09	48,96%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4	0,00	0,00	0,00%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00%
Totale	458.012,15	210.402,40	45,94%

Dai suddetti prospetti non emergono particolari criticità nella gestione dell'Ente essendo i residui attivi del titolo 1 incassati totalmente, mentre quelli del titolo 3 risentono dell'andamento della riscossione di canoni di locazione scaduti per i quali è stata concessa una rateazione. Infine quelli del titolo 4 sono connessi a contributi non ancora erogati dalla P.A..

Il prospetto dei residui passivi non tiene invece conto della cancellazioni effettuate.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.475,76	11.475,76
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.702,00	19.702,00
Titolo 3	8.882,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.225,75	10.108,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	85.538,90	110.538,90
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	60,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	8.882,25	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	118.002,41	151.884,66

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	5.457,21	4.105,18	2.872,36	9.916,35	11.684,13	21.567,52	125.253,74	180.856,49
Titolo 2	7.740,00	1.015,00	23.003,57	29.400,29	43.463,37	22.027,65	155.819,96	282.469,84
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	549.701,13	0,00	807,00	63,00	1.109,00	52,00	7.945,20	559.677,33
Totale	562.898,34	5.120,18	26.682,93	39.379,64	56.256,50	43.647,17	289.018,90	1.023.003,66

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.508.094,77
RISCOSSIONI	45.710,74	1.216.561,60	1.262.272,34
PAGAMENTI	211.543,67	756.338,25	967.881,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.802.485,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.802.485,19
RESIDUI ATTIVI	58.882,25	93.002,41	151.884,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	733.984,76	289.018,90	1.023.003,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			4.307,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			560.936,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.366.122,60

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	264.206,86
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	260.491,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	565.243,59
SALDO FPV	-304.751,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.680,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	65.367,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	62.687,37

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	264.206,86
SALDO FPV	-304.751,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	62.687,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.309.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.034.480,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.366.122,60

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.269.414,26	3.343.980,10	3.366.122,60
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	19.137,37	12.746,07	9.708,01
Parte vincolata (C)	17.240,00	19.320,00	80.545,98
Parte destinata agli investimenti (D)	563.674,54	1.548.737,55	1.982.641,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.669.362,35	1.763.176,48	1.293.226,81

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
	12.746,07	19.320,00	1.548.737,55	1.763.176,48	3.343.980,10
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento			1.548.700,00	745.800,00	2.294.500,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				15.000,00	15.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		0,00			0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	12.746,07	19.320,00	37,55	1.002.376,48	1.034.480,10
Totale	12.746,07	19.320,00	1.548.737,55	1.763.176,48	3.343.980,10

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	12.746,07	12.746,07
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	12.746,07	12.746,07
Totale	0,00	0,00	0,00	12.746,07	12.746,07

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	19.320,00	19.320,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	19.320,00	19.320,00
Totale	0,00	0,00	0,00	19.320,00	19.320,00

I 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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, pari ad euro 7.619,69, con una percentuale di accantonamento della quota pari al 100 per cento.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto anticipazioni di cui al d. l. 8 aprile 2013, n. 35.

Fondo contenzioso

Non avendo contenzioso legale in essere l'Ente non ha accantonato somme al fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrendo il caso previsto dall'art. 21 del D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, è stato effettuato alcun accantonamento al fondo in parola.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato è stato così movimentato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	677,85
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.660,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-249,53
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.088,32

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		413.583,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.906,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	78.965,98
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		332.711,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.944,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		327.767,38
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.855.371,71
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.855.371,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.855.371,71
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.268.955,13
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.906,00
Risorse vincolate nel bilancio		78.965,98
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.188.083,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-4.944,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.193.027,21

Il Revisore Unico ha verificato che sia il saldo W1 che il saldo W2 sono positivi.

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	Accertamenti	Previsioni iniziali su definitive	Accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	493.450,00	493.450,00	522.122,59	100,0%	105,8%
Titolo 2	36.450,00	105.945,38	157.389,75	290,7%	148,6%
Titolo 3	380.100,00	416.700,00	396.971,45	109,6%	95,3%
Titolo 4	86.097,90	108.427,79	101.896,04	125,9%	94,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	50.000,00	50.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	280.000,00	280.000,00	131.184,18	100,0%	46,9%
TOTALE	1.326.097,90	1.454.523,17	1.309.564,01	109,7%	90,0%

Uscite:

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	800.963,00	918.865,58	677.900,37	114,7%	73,8%
Titolo 2	195.134,90	2.775.649,45	236.272,60	1422,4%	8,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	50.000,00	50.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	280.000,00	280.000,00	131.184,18	100,0%	46,9%
TOTALE	1.326.097,90	4.024.515,03	1.045.357,15	303,5%	26,0%

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.

Ha inoltre verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 5/2021).

L'evoluzione del FPV è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	4.307,20	4.307,20
FPV di parte capitale	256.184,66	560.936,39
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	260.491,86	565.243,59

L'alimentazione del FPV di parte corrente:

	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.307,20	4.307,20
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	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
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	4.307,20
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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	256.184,66	560.936,39
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	118.744,59
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	446.499,00

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	% Incassi/accert.ti in c/competenza
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	493.450,00	522.122,59	510.822,35	97,84
Titolo II	105.945,38	157.389,75	137.687,75	87,48
Titolo III	416.700,00	396.971,45	395.570,18	99,65
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Contributi per permessi di costruire

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

	2018	2019	2020
Accertamento	1.000,00	15.274,88	3.409,24
Riscossione	1.000,00	15.274,88	3.409,24

Non vi è stata destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D. Lgs. 285/92).

Non sono state accertate somme a tal titolo.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	176.878,58	165.210,45	-11.668,13
102	imposte e tasse a carico ente	16.220,00	14.727,02	-1.492,98
103	acquisto beni e servizi	279.862,19	294.229,97	14.367,78
104	trasferimenti correnti	149.467,84	157.703,41	8.235,57
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	17.311,53	30.989,59	13.678,06
110	altre spese correnti	14.708,05	15.039,93	331,88
TOTALE		654.448,19	677.900,37	23.452,18

Mentre in conto capitale è la seguente:

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	207.859,13	235.772,60	27.913,47
203	Contributi agli investimenti	500,00	500,00	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		208.359,13	236.272,60	27.913,47

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:

N. REV/2020	DATA REV.	DESCRIZIONE	CONTENUTO	IMPORTO
262	16/05/2020	Contributo spese sanificazione/disinfezione	Misure in Emergenza Covid19	1.474,10
263	16/05/2020	Contributo lavoro straordinario polizia locale	Misure per emergenza Covid19 - da decreto assegnazione	85,40
368	15/06/2020	Erogaz. acconto 30% ex art. 106 dl 34/20	Fondo funzioni fondamentali	20.188,10
510	24/08/2020	Fiscalità locale - saldo fondo funzioni fondamentali	Da emergenza sanitaria covid19	32.151,80
511	24/08/2020	Trasferimento compensativo imu settore turistico	Da esenzione Imu imm cat.D2 e affini rif. Emergenza sanitari	332,80
512	24/08/2020	Trasferimento compensativo per mancati incassi cosap	Rif. Esenzione cosap da emergenza sanitaria covid19	871,66
775	27/11/2020	Acconto funzioni fondamentali - quota maggiore spesa sociale	(€1703,49)+ Quota maggiore serv. Annessi al trasporto scolastico	3.724,08
875	22/12/2020	Trasferimento compensativo cosap		88,87
876	22/12/2020	Trasferimento compensativo cosap		320,20
877	22/12/2020	Trasferimento compensativo Cosap		73,76
878	22/12/2020	Rimborso spese per interventi di sanificazione	seggi Rif. referendum 20-21/09/2020	682,00
889	28/12/2020	Trasferimento compensativo imu settore turistico	saldo imu 2020	332,80

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

- Prima Variazione di bilancio – Delibera della G.C. n. 28/20 del 23 aprile 2020, ratificata con delibera del C.C. n. 4/20 del 18.06.2020;
- Seconda variazione di bilancio – Delibera di C.C. n. 7/20 del 18 giugno 2020;
- Terza variazione di bilancio - Delibera della G.C. n. 50/20 del 25 giugno 2020, ratificata con delibera del C.C. n. 13/20 del 24.08.2020;
- Quarta variazione di bilancio – Delibera di C.C. n. 15/20 del 24 agosto 2020;
- Quinta variazione di bilancio - Delibera della G.C. n. 69/20 del 12 novembre 2020, ratificata con delibera del C.C. n. 21/20 del 17.12.2020;
- Sesta variazione di bilancio – Delibera di C.C. n. 23/20 del 17 dicembre 2020.

Spesa di personale

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

ESERCIZIO 2020	
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente	165.210,45
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	14.727,02
	179.937,47
Verifica a consuntivo dei limiti di spesa ai sensi art.1, c. 562 L. 296/06	
a dedurre:	
cap./U 105602/1 non inerente alle spese personale	-250,00
Fondo x la contrattazione integrativa Funzioni Tecniche (art. 113, c. 3 D.lgs 50/16)	-6.521,10
Oneri riflessi su Fondo Funzioni Tecniche (art. 113 c. 3 D.Lgs 50/2016)	-1.617,95
Beneficio contrattuale CCNL 31/07/2009 compreso oneri e IVC	-4.841,70
Beneficio contrattuale CCNL 21/05/2018 compreso oneri e IVC	-8.874,33
Irap su Beneficio contrattuale CCNL 31/07/2009 compreso oneri e IVC	-302,20
IrapBeneficio contrattuale CCNL 21/05/2018 compreso oneri e IVC	-940,37
Irap su indennità di funzione amministratori e gettoni consiglieri	-1.565,36
da aggiungere:	
Compensi per scavalchi (cap. 102000/1)	29.627,55
Segreteria in Convenzione (cap. 106100/1)	23.670,34
Spese viaggi per accesso personale a scavalco (cap. 119600/1)	792,71
TOT.	209.115,06
<i>LIMITE DI SPESA 2008 - di cui ai sensi art. 1 c, 562 L. 296/06</i>	230.389,70
Diff.	-21.274,64
	<i>Rispetto del limite</i>

L'ente ha accertato, applicando le nuove norme in materia di assunzione previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019, il fabbisogno del personale con delibera di Giunta 29 gennaio 2021 n.8 (ad oggetto: «Aggiornamento del piano triennale fabbisogni di personale (ptfp) 2021-2023 e approvazione della dotazione organica»).

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 28 gennaio 2021, n. 2:

Certificazioni fondi risorse decentrate integrativo per l'anno 2020: verbale 11 dicembre 2020 n. 18.

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

Il Comune non ha debiti per finanziamenti ricevuti da terzi.

Non risultano, dai controlli effettuati, garanzie rilasciate a favore di terzi.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art. 11, co. 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	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	8.694.089,33	8.751.058,38	-56.969,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.974.979,16	4.631.723,14	343.256,02
D) RATEI E RISCONTI	3.615,90	0,00	3.615,90
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.672.684,39	13.382.781,52	289.902,87
A) PATRIMONIO NETTO	9.317.946,70	9.135.377,43	182.569,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.088,32	677,85	1.410,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.023.003,66	1.010.896,40	12.107,26
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.329.645,71	3.235.829,84	93.815,87
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.672.684,39	13.382.781,52	289.902,87
TOTALE CONTI D'ORDINE	565.243,59	260.491,86	304.751,73

Mentre per quanto concerne la situazione economica:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.078.072,30	970.922,75	107.149,55
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	929.323,70	701.622,48	227.701,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	10,42	7,64	2,78
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	165.730,58	-165.730,58
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	44.878,03	64.055,02	-19.176,99
IMPOSTE	14.477,02	16.000,00	-1.522,98
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	179.160,03	483.093,51	-303.933,48

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono descritte nella relazione sulla gestione.

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

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della Giunta (cfr. 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.

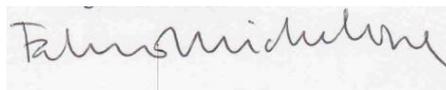
9. CONCLUSIONI

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.

Lì, 12 aprile 2021

Il Revisore dei Conti

(Dott. Fabio Michelone)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fabio Michelone', is written over a light grey rectangular background.