Comune di Cassine

Provincia di Alessandria

Verbale del 23 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 tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali redatti **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.

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

Lì 23.04.2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Angelo Martinotti

PREMESSA

Il Comune di Cassine registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2936 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 *" Approvato dalla Giunta".*

Al riguardo **non sono segnalati errori.**

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)	670.641,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	670.641,82
Differenza	**0,00**

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

- Verifica di cassa del 17/01/2020
- Verifica di cassa del 20/04/2020
- Verifica di cassa del 30/05/2020
- Verifica di cassa del 23/07/2020
- Verifica di cassa del 28/09/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale 28/01/2021

Con verbale del 28/01/2021 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	+	0,00	0,00	519.744,44
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	200.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	10.150,40
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	189.849,60
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	189.849,60

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	25.936,45	47.991,07	45.615,25	32.777,86	0,00	148.702,79	301.023,42
Titolo 2					0,00	46.749,70	46.749,70
Titolo 3			11,76	600,00	32.316,94	140.410,95	173.339,65
Titolo 4					52.362,80	327.158,60	379.521,40
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		2.392,94	1.397,81	1.790,87	0,00	0,00	5.581,62
Totale	**25.936,45**	**50.384,01**	**47.024,82**	**35.168,73**	**84.679,74**	**663.022,04**	**906.215,79**

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2015	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**Totale**
Titolo 1	13.609,49	805,70	951,05	444,50	3.454,57	167.124,61	186.389,92
Titolo 2					56.611,05	190.909,40	247.520,45
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	1.787,94	2.709,22	7.203,45	2.543,03	0,00	25.662,52	39.906,16
Totale	**15.397,43**	**3.514,92**	**8.154,50**	**2.987,53**	**60.065,62**	**383.696,53**	**473.816,53**

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			519.744,44
RISCOSSIONI	0,00	0,00	2.161.440,44
PAGAMENTI	0,00	0,00	2.010.543,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			670.641,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			670.641,82
RESIDUI ATTIVI	0,00	0,00	906.215,79
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	0,00	0,00	473.816,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			33.678,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			270.095,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**799.267,77**

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	224.702,13
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	92.335,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	303.773,31
SALDO FPV	-211.437,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	24.603,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	19.908,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	40.790,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	45.484,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	224.702,13

SALDO FPV	- 211.437,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	45.484,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	534.571,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	205.947,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	799.267,77

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	**2019**	**2020**
Risultato d'amministrazione (A)	444.828,54	740.518,95	799.267,77
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	142.295,05	115.346,33	106.539,68
Parte vincolata (C)	300,00	200.000,00	129.977,21
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	6.377,37	206.484,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	302.233,49	418.795,25	356.266,38

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***
	115.346,33	200.000,00	6.377,37	418.795,25	**740.518,95**
Copertura dei debiti fuori bilancio					**0,00**
Salvaguardia equilibri di bilancio					**0,00**
Finanziamento spese di investimento				322.022,63	**322.022,63**
Finanziamento di spese correnti non permanenti					**0,00**
Estinzione anticipata dei prestiti					**0,00**
Altra modalità di utilizzo					**0,00**
Utilizzo parte accantonata	6.171,04				**6.171,04**
Utilizzo parte vincolata		200.000,00			**200.000,00**
Utilizzo parte destinata agli investimenti			6.377,37		**6.377,37**
Valore delle parti non utilizzate	109.175,29	0,00	0,00	96.772,62	**205.947,91**
Totale	**115.346,33**	**200.000,00**	**6.377,37**	**418.795,25**	**740.518,95**

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	*Totale*
	0,00	0,00	0,00	115.346,33	**115.346,33**
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	6.171,04	**6.171,04**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	109.175,29	**109.175,29**
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**115.346,33**	**115.346,33**

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	200.000,00		**200.000,00**
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	200.000,00	0,00	**200.000,00**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Totale	**0,00**	**0,00**	**200.000,00**	**0,00**	**200.000,00**

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: Imposta sulla pubblicità, Tosap, Tari, Tributo provinciale su Tari, Pubblicità affissioni, Proventi Assistenza Scolastica ed è pari a € 98.656,99.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente non ha attivato il Fondo Anticipazione di Liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, 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, in quanto non si rilevano potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità del mancato accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

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

L'Organo di revisione ha verificato la congruità del mancato accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 472,69.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.410,00 per spese Consorzio Carsu in liquidazione.

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		**329.698,75**
- Risorse accantonate i parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.472,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	121.645,61
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**194.580,45**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-16.108,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**210.688,75**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**218.136,45**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.331,60
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**209.804,85**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**209.804,85**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**547.835,20**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		13.472,69

Risorse vincolate nel bilancio		129.977,21
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**404.385,30**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-16.108,30
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**420.493,60**

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo
W2 è positivo
W3 è positivo

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni definitive su iniziali	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.098.100,00	1.071.260,00	1.091.427,44	97,6%	101,9%
Titolo 2	94.050,00	330.433,26	302.327,50	351,3%	91,5%
Titolo 3	358.060,00	377.510,00	371.458,48	105,4%	98,4%
Titolo 4	874.000,00	1.435.650,00	364.742,65	164,3%	25,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 7	480.500,00	480.500,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	677.000,00	677.000,00	290.820,16	100,0%	43,0%
TOTALE	**3.581.710,00**	**4.372.353,26**	**2.420.776,23**	**122,1%**	**55,4%**

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.473.350,00	1.678.308,13	1.328.917,43	113,9%	79,2%
Titolo 2	874.000,00	2.060.951,51	473.983,68	235,8%	23,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 4	102.100,00	102.500,00	102.352,83	100,4%	99,9%
Titolo 5	480.500,00	480.500,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	677.000,00	377.000,00	290.820,16	55,7%	77,1%
TOTALE	**3.606.950,00**	**4.699.259,64**	**2.196.074,10**	**130,3%**	**46,7%**

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato**.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	33.678,24
FPV di parte capitale	0,00	270.095,07
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**303.773,31**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**18.868,99**	**29.433,83**	**33.678,24**
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 **	16.241,15	22.058,57	33.678,24
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	4.395,00	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	2.627,84	2.980,26	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	**339.669,67**	**62.901,51**	**270.095,07**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	339.669,67	62.901,51	80.245,47
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	189.849,60
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	26.540,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	7.138,24
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	**33.678,24**

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	1.071.260,00	1.091.427,44	942.724,65	86,38
Titolo II	330.433,26	302.327,50	255.577,80	84,54
Titolo III	377.510,00	371.485,48	231.047,53	62,20
Titolo IV	1.435.650,00	364.742,65	37.584,05	10,30
Titolo V	0,00	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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	10.000,00	2.254,55	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	2.482,82	2.482,82	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	12.482,82	4.737,37	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	€ 955,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.187,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 7.745,45	
Residui totali	7.745,45	
FCDE al 31/12/2020	7.745,45	0,00%

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	15.000,00	19.281,54	12.584,05
Riscossione	13.700,17	19.281,54	12.584,05

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			

Nel triennio preso in esame non sono stati destinati i contributi per permessi a costruire e le relative sanzioni alla 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	28.809,94	35.500,00	20.000,00
riscossione	28.809,94	20.583,09	0,00
%riscossione	**100,00**	**57,98**	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	28.809,94	35.500,00	20.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	**28.809,94**	**35.500,00**	**20.000,00**
destinazione a spesa corrente vincolata	14.404,97	17.750,00	10.000,00
% per spesa corrente	**50,00%**	**50,00%**	**50,00%**
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

L'ente **non ha provveduto** all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno in quanto trattasi di sanzioni che pervengono quale trasferimento di fondi dall'Unione dei Comuni Comunità Collinare Alto Monferrato Acquese, che provvede sia all'accantonamento in FCDE che all'invio della certificazione al Ministero.

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	473.856,80	473.005,54	-851,26
102	imposte e tasse a carico ente	31.152,19	34.874,81	3.722,62
103	acquisto beni e servizi	529.543,20	463.866,35	-65.676,85
104	trasferimenti correnti	293.397,27	284.012,08	-9.385,19
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	41.912,22	39.543,79	-2.368,43
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.864,00	3.865,68	2.001,68
110	altre spese correnti	29.750,19	63.427,42	33.677,23
	TOTALE	**1.401.475,87**	**1.362.595,67**	**-38.880,20**

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	591.126,79	473.983,68	-117.143,11
203	Contributi agli investimenti	0,00	270.095,07	270.095,07
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	240,00	0,00	-240,00
	TOTALE	**591.366,79**	**744.078,75**	**152.711,96**

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 specifici di Entrata per euro: 11.656,00
Ristori specifici di Spesa per euro: 46.893,00
Fondo Covid -19 Decreto-legge 34/2020 per euro: 109.179,61.

Tali risorse saranno oggetto di Certificazione art. 39 comma 2 Decreto-legge n. 104/2020.

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

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	2020
Spese macroaggregato 101	386.363,71	473.005,54
Spese macroaggregato 103	2.595,98	2.575,00
Irap macroaggregato 102	22.072,49	29.590,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	78.793,83	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	489.826,01	505.171,23
(-) Componenti escluse (B)	89.546,62	169.996,14
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	400.279,39	335.175,09

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.64 13/12/2019, 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 in data 18/12/2019
- Certificazioni fondi risorse decentrate in data 05/12/2020

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

Nell'esercizio 2020 il Comune non ha 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	+	1.378.083,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	102.352,83
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**1.275.730,50**

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.346.492,71	1.263.850,81	1.378.083,33
Nuovi prestiti (+)	0,00	200.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	82.641,90	85.767,48	102.352,83
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**1.263.850,81**	**1.378.083,33**	**1.275.730,50**
Nr. Abitanti al 31/12	2.943,00	2.936,00	2.913,00
Debito medio per abitante	429,44	469,37	437,94

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	44.098,26	41.912,22	39.543,79
Quota capitale	82.641,90	85.767,48	102.352,83
Totale fine anno	**126.740,16**	**127.679,70**	**141.896,62**

Le garanzie rilasciate a favore di terzi sono relative ad una fidejussione per il mutuo di € 70.000,00 sottoscritto dal Centro Tennis Cassine per finanziare i lavori del centro sportivo comunale.

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 ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. L'ente si è avvalso della facoltà di non redigere tale contabilità. E' stata redatta pertanto la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020 ed il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione ed invio della deliberazione adottata alla 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	9.462.778,38	9.639.085,56	-176.307,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.478.200,62	1.060.164,76	418.035,86
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**10.940.979,00**	**10.699.250,32**	**241.728,68**
A) PATRIMONIO NETTO	9.183.549,76	8.977.679,19	205.870,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.882,69	13.581,04	-5.698,35
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.749.546,55	1.707.990,09	41.556,46
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**10.940.979,00**	**10.699.250,32**	**241.728,68**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio in quanto interamente svalutati..

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti 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.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono state rilevate irregolarità nella gestione dell'esercizio 2020.

10. 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.