

Comune di SANTA MARIA LA LONGA

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

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

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

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.

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Pramaggiore, lì 16 giugno 2021

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Vania Gobat

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.....	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	16
9. CONCLUSIONI	16

PREMESSA

Il Comune di Santa Maria La Longa registra una popolazione all' 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2305 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**.

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)	787.261,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	787.261,52
Differenza	0,00

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

Nel corso del 2020 l'ente non è ricorso ad anticipazioni di Tesoreria né ad anticipazioni di cassa vincolata.

Il Revisore Unico ha verificato che a decorrere dall'esercizio 2020 l'ente si è dotata di procedure per la rilevazione della cassa vincolata.

Al 31/12/2020, sulla base della ricognizione effettuata dal servizio Economico Finanziaria è pari ad euro 28.072,17.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 3/5/2021 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) = 35,61 %
- Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 87,12 %

Come già evidenziato nel parere sul riaccertamento ordinario, la percentuale di smaltimento dei residui attivi è stata piuttosto bassa. Tuttavia si segnala che gran parte dei residui aperti al 31/12/2020 è stata incassata nei primi mesi del 2021.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ 41.847,31	€ 7.810,57		€ 8.753,24	€ 9.010,10	€ 18.684,08	€ 119.676,05	205.781,35
Titolo 2					€ 7.500,00		€ 83.013,56	90.513,56
Titolo 3			€ 394,90		€ 100,00	€ 25,85	€ 30.648,92	31.169,67
Titolo 4					€ 13.500,00	€ 411.997,84	€ 316.029,79	741.527,63
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9	€ 149,92	€ 174,25					€ 1.088,44	1.412,61
Totale	41.997,23	7.984,82	394,90	8.753,24	30.110,10	430.707,77	550.456,76	1.070.404,82

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			€ 3.007,72	€ 6.116,71	€ 20.914,07	€ 12.080,65	€ 377.049,21	419.168,36
Titolo 2				€ 170,80	€ 1.315,16	€ 13.947,07	€ 4.252,68	19.685,71
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	€ 3.147,47	€ 300,00		€ 1.400,00	€ 225,00	€ 425,00	€ 6.068,95	11.566,42
Totale	3.147,47	300,00	3.007,72	7.687,51	22.454,23	26.452,72	387.370,84	450.420,49

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			506.294,83
RISCOSSIONI	287.007,64	2.783.155,66	3.070.163,30
PAGAMENTI	491.150,70	2.298.045,91	2.789.196,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			787.261,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			787.261,52
RESIDUI ATTIVI	519.948,06	550.456,76	1.070.404,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	63.049,65	387.370,84	450.420,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			21.714,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.009.102,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			376.429,09

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	648.195,67
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	200.297,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.030.816,76
SALDO FPV	-830.518,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-2.655,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.854,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.510,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	648.195,67
SALDO FPV	-830.518,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.510,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	449.548,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	92.694,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	376.429,09

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	209.665,62	542.242,18	376.429,09
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	40.459,10	60.923,65	91.838,21
Parte vincolata (C)	29.311,78	385.851,58	235.908,09
Parte destinata agli investimenti (D)	6.887,13	8.416,24	9.152,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	133.007,61	87.050,71	39.529,88

L'avanzo libero a disposizione dell'ente è assai limitato.

La gestione corrente dell'ente infatti risulta molto ingessata e non è in grado di produrre grandi avanzi che consentano autofinanziamento per la realizzazione di opere di investimento o di manutenzione straordinaria del proprio patrimonio.

L'ente deve pertanto porre in essere tutte le azioni necessarie per un costante controllo e contenimento della spesa e deve riporre energie nel recupero e massimizzazione delle proprie entrate.

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
	60.923,65	385.851,58	8.416,24	87.050,71	542.242,18
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				80.049,37	80.049,37
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		361.082,40			361.082,40
Utilizzo parte destinata agli investimenti			8.416,24		8.416,24
Valore delle parti non utilizzate	60.923,65	24.769,18	0,00	7.001,34	92.694,17
Totale	60.923,65	385.851,58	8.416,24	87.050,71	542.242,18

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	53.073,65	5.000,00	0,00	2.850,00	60.923,65
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	53.073,65	5.000,00	0,00	2.850,00	60.923,65
Totale	53.073,65	5.000,00	0,00	2.850,00	60.923,65

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	29.402,02	353.503,82	0,00	2.945,74	385.851,58
Utilizzo parte vincolata	7.578,58	353.503,82	0,00	0,00	361.082,40
Valore delle parti non utilizzate	21.823,44	0,00	0,00	2.945,74	24.769,18
Totale	29.402,02	353.503,82	0,00	2.945,74	385.851,58

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 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..

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso per in quanto non vi sono cause in corso che determinino necessità di provvedere ad accantonamenti.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.198,82 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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		238.622,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	17.532,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	191.733,20
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		29.356,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	13.382,13
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		15.974,30
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		28.602,73
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	19.405,71
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		9.197,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		9.197,02
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		267.224,79
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		17.532,43
Risorse vincolate nel bilancio		211.138,91
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		38.553,45
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		13.382,13
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		25.171,32

Il Revisore Unico ha verificato che tutti i saldi sono positivi.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere un debito fuori bilancio per Euro 1.418,00, cfr verbale del 19/5/2020.

I debiti riconosciuti nel triennio sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	11.500,22		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			1.418,58
Totale	11.500,22	0,00	1.418,58

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 iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	739.758,00	735.240,28	594.746,29	99,4%	80,9%
Titolo 2	1.071.256,91	1.314.007,59	1.255.673,89	122,7%	95,6%
Titolo 3	238.847,47	244.750,25	174.680,91	102,5%	71,4%
Titolo 4	620.350,20	819.299,30	476.307,29	132,1%	58,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	200.000,00	0,00		0,0%
Titolo 9	555.000,00	555.000,00	282.835,72	100,0%	51,0%
TOTALE	3.225.212,58	3.868.297,42	2.784.244,10	119,9%	72,0%

La percentuale di realizzazione delle entrate è molto elevata nella parte corrente, minore nella parte investimenti.

Analogo discorso per le spese come qui sotto evidenziato.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.731.557,78	1.995.549,62	1.750.103,19	115,2%	87,7%
Titolo 2	846.201,40	1.466.886,68	393.266,49	173,3%	26,8%
Titolo 3	0,00	300.707,00	0,00		0,0%
Titolo 4	318.304,60	0,00	259.211,35	0,0%	
Titolo 5	0,00	200.000,00	0,00		0,0%
Titolo 7	555.000,00	555.000,00	282.835,72	100,0%	51,0%
TOTALE	3.451.063,78	4.518.143,30	2.685.416,75	130,9%	59,4%

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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	4.171,66	21.714,52
FPV di parte capitale	196.126,21	1.009.102,24
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	200.297,87	1.030.816,76

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.171,66	4.171,66	21.714,52
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			€ -
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			€ 17.542,86
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 4.171,66	€ 4.171,66	€ 4.171,66
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	423.154,73	196.126,21	1.009.102,24
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 375.272,53	€ 112.377,70	€ 894.245,76
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 47.882,20	€ 83.748,51	€ 114.856,48
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	21.714,52
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	21.714,52

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	735.240,28	714.422,34	594.746,29	83,25
Titolo II	1.314.007,59	1.338.687,45	1.255.673,89	93,80
Titolo III	244.750,25	205.329,83	174.680,91	85,07
Titolo IV	819.299,30	792.337,08	476.307,29	60,11
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

Recupero evasione:

L'ente non ha previsto, né rilevato entrate per recupero evasione tributaria nell'esercizio 2020.

In riferimento a questo tema il Revisore ricorda ancora una volta quanto già rilevato in passato: la necessità di provvedere ad attività di recupero evasione tributaria che di fatto è del tutto inesistente all'interno dell'ente, pur consapevole delle difficoltà dovute alla carenza di personale, trovando delle forme di collaborazione con altri enti o forme associative.

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	6.062,82	2.387,14	11.850,86
Riscossione	6.062,82	2.387,14	11.850,86

Tutte le entrate sono state destinate a spesa di investimento o sono confluite in avanzo vincolato per la parte non impegnata.

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	11.767,80	9.297,03	13.400,00
riscossione	11.281,80	9.073,84	8.893,15
%riscossione	95,87	97,60	66,37

Le somme sono molto contenute. Nel corso del 2020 in occasione della redazione del rendiconto è stata fatta una maggiore ricognizione dei verbali notificati entro il 31/12/2020 e non ancora riscossi e ciò ha determinato la rilevazione di maggiori residui attivi rispetto al passato e, conseguentemente, una riduzione della percentuale di riscossione.

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	340.244,52	359.155,31	18.910,79
102	imposte e tasse a carico ente	27.064,69	31.192,04	4.127,35
103	acquisto beni e servizi	731.120,06	786.136,55	55.016,49
104	trasferimenti correnti	154.703,33	240.347,09	85.643,76
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	110.048,78	92.857,41	-17.191,37
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.380,59	19.704,91	14.324,32
110	altre spese correnti	223.397,22	220.709,88	-2.687,34
TOTALE		1.591.959,19	1.750.103,19	158.144,00

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	765.216,64	393.266,49	-371.950,15
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		765.216,64	393.266,49	-371.950,15

Le spese correnti 2020 sono state maggiori rispetto a quelle dell'esercizio precedente di circa un 10%, in parte dovute alla situazione emergenziale che ha interessato l'esercizio.

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 euro 119.441,97 per fondo funzioni fondamentali e i seguenti ristori specifici di spesa e di entrata:

Modello RISTORI COVID-19	
DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 ANNO 2020 (articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020)	
COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE	
DENOMINAZIONE ENTE Comune di SANTA MARIA LA LONGA	
(dati in euro)	
Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	Importo
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	454
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	454
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, in corso perfezionamento - parere favorevole CSC 25/03/2021)	1.346
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - acconto Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21/07/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Saldo Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 40, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14/12/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	1.844
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	1.947
Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 - articolo 200, comma 1, D.L. n. 34/2020 e articolo 44, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'11 agosto 2020 e del 3 dicembre 2020)	0
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	5.945
Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	13.373
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	13.373
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	1.731
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	238
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	5.285
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	34.410

Le parti non utilizzate sono confluite nell'avanzo vincolato.

Di fatto l'impatto della pandemia sul bilancio dell'ente si è riscontrato soprattutto dal lato entrate, che hanno registrato una discreta contrazione, ma compensata quasi interamente dalle minori spese.

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	0,00	359.155,31
Spese macroaggregato 103	0,00	99,55
Irap macroaggregato 102	0,00	26.675,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: rimborsi spese personale convenzioni	0,00	15.877,95
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	420.895,00	401.807,91
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	7.428,85
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	420.895,00	394.379,06

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 corso del 2020 l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	2.125.140,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	259.211,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.865.929,44

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3.019.044,17	2.731.176,89	2.125.140,79
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	287.867,28	303.018,05	259.211,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			0,00
Totale fine anno	2.731.176,89	2.125.140,79	1.865.929,44
Nr. Abitanti al 31/12	2.318,00	2.305,00	2.312,00
Debito medio per abitante	1.178,25	921,97	807,06

L'ente ha rispettato l'obiettivo di finanza pubblica stabilito a livello regione FVG di riduzione dello stock di debito di un importo pari allo 0,5% del debito dell'esercizio precedente.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	126.421,74	110.048,78	92.857,41
Quota capitale	287.867,28	303.018,05	259.211,35
Totale fine anno	414.289,02	413.066,83	352.068,76

Nel corso del 2020 il Comune ha aderito alla rinegoziazione dei prestiti con la Cassa DDPP per la quale si rinvia al verbale del 21/5/2020.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	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	12.012.006,16	11.488.536,57	523.469,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.781.996,05	1.257.349,33	524.646,72
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.794.002,21	12.745.885,90	1.048.116,31
A) PATRIMONIO NETTO	11.463.303,46	10.044.840,02	1.418.463,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	14.348,82	7.850,00	6.498,82
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.316.349,93	2.693.195,88	-376.845,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.794.002,21	12.745.885,90	1.048.116,31
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.009.102,24	196.126,21	812.976,03

Ai fini della redazione è **stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 si registrano nelle immobilizzazioni, quale conseguenza delle spese di investimento effettuate dall'ente, nell'incremento dei crediti nei confronti di amministrazioni pubbliche, quale effetto dei contributi su investimenti da incassare.

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.

La stessa **contiene** 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.

Pramaggiore, 16 giugno 2021

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Vania Gobat