

**COMUNE DI
MONTEU ROERO
(PROVINCIA DI CUNEO)**

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Monteu Roero
Organo di revisione
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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.

Monteu Roero lì 17/05/2021

L'organo di revisione
(Rag. Renzo Bonadeo)



PREMESSA

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.

Durante il corso dell’esercizio sono intervenute le seguenti variazioni:

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2020: Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

-GC 37 30/04/2020 I° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022.

GC 41 20/05/2020 RINEGOZIAZIONE DI PRESTITI CONCESSI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. (CIRC. N. 1300/2020) - DEROGA AUTORIZZATA DALL'ART. 113, D.L. 19 MAGGIO 2020,

N. 34. GC 58 24/07/2020 II VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

GC 62 19/08/2020 III° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022.

GC 70 04/11/2020 V° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022.

GC 74 24/12/2020 Emergenza Coronavirus. Risorse per la solidarietà alimentare. Variazione, in via d'urgenza, n. 6 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020/2022

GC 75 24/12/2020 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DELL'IMPORTO DI € 1.182,00.

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale:

CC 13 23/09/2020 IV° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022.

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione n. 22 del 30 novembre 2020.

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

34 24/03/2020 Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011

7 26/03/2020 Variazione Residui ai fini del D.Lgs. 118/2011

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

L'Ente non ha utilizzato entro la fine dell'esercizio una quota di Fondo Funzioni Fondamentali pari ad euro 54.244,75 che ha accantonato in avanzo vincolato ed applicherà eventualmente al bilancio di previsione 2021/2023.

L'organo di revisione valuterà in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto.

Infatti, stante l'iniziale disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020), accantonando nel risultato di amministrazione l'importo totale delle rate residue ammontante ad € 62.164,01.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	546.502,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	546.502,11

Nell'ultimo biennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12		186.392,09	546.502,11
<i>di cui cassa vincolata</i>			

L'ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa e non ha disposto l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di Cassa Anno 2020					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		186.392,09			186.392,09
Entrate Titolo 1.00	+	874.814,37	803.627,50	24.691,04	828.318,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	46.862,87	50.574,38	0,00	50.574,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	147.836,41	71.826,06	4.643,97	76.470,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.069.513,65	926.027,94	29.335,01	955.362,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.069.001,32	626.613,01	66.131,72	692.744,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	2.256,00	2.256,00	0,00	2.256,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	7.192,65	7.114,42	0,00	7.114,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	3.729,37
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		3.729,37	3.729,37	0,00	#RIF!
Totale Spese C (C=Titoli 1.00,	=	1.078.449,97	635.983,43	66.131,72	702.115,15

2.04, 4.00)					
Differenza D (D=B-C)	=	-8.936,32	290.044,51	-36.796,71	253.247,80
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-8.936,32	290.044,51	-36.796,71	253.247,80
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	180.101,72	63.167,30	55.300,00	118.467,30
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	126.661,54	0,00	126.661,54	126.661,54
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	306.763,26	63.167,30	181.961,54	245.128,84
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	306.763,26	63.167,30	181.961,54	245.128,84
Spese Titolo 2.00	+	194.949,03	30.951,04	114.059,05	145.010,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	194.949,03	30.951,04	114.059,05	145.010,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	2.256,00	2.256,00	0,00	2.256,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	192.693,03	28.695,04	114.059,05	142.754,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	114.070,23	34.472,26	67.902,49	102.374,75
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	626.582,86	106.493,68	0,00	106.493,68
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	641.139,33	101.489,75	516,46	102.006,21
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	276.969,53	329.520,70	30.589,32	546.502,11

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria (non ricorre la fattispecie).

Tempestività pagamenti

L'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge (non ricorre la fattispecie = indicatore – 1).

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 226.330,25

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2020
Saldo gestione di competenza	+	262.756,20
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	262.756,20
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)	+	
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)	-	
SALDO FPV		
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)	-	24.046,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	+	3612,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	20.434,63
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)	+	262.756,20
SALDO FPV (+)	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)	+	20.434,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		275.641,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	(A)	533.347,78

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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	832.246,00	883.688,57	803.627,50	90,94
Titolo II	46.862,87	50.574,38	50.574,38	100,00
Titolo III	142.615,00	78.071,87	71.826,06	91,99
Titolo IV	13.220,00	63.167,30	63.167,30	100,00
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, *non ha rilevato* irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.012.334,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	759.151,57
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.256,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	7.114,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		243.812,83
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		243.812,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		243.812,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	7.538,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		236.274,70
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	63.167,30
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	46.479,93
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	2.256,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		18.943,37
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		18.943,37
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		18.943,37
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		262.756,20
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020		0,00
- Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		262.756,20
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		7.538,13

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		243.812,83
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	7.538,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		236.274,70

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate e applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contezioso						

Totale Fondo contenzioso						
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		6.755,67			5.805,63	12.561,30
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.755,67			5.805,63	12.561,30
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾	Avanzo altre variazioni				1.732,50	1.732,50
Totale Altri accantonamenti					1.732,50	1.732,50
Totale	6.755,67				69.702,24	76.457,81

FPV	2020
FPV – parte corrente	0,00
FPV – parte capitale	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	-	-	-
- 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 **	-	-	-
- 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	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	-	-

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- 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	-	-	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 533.347,78 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				186.392,09
RISCOSSIONI	(+)	211.296,55	1.095.688,92	1.306.985,47
PAGAMENTI	(-)	180.707,23	766.168,22	946.875,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			546.502,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			546.502,11
RESIDUI ATTIVI	(+)	106.490,72	88.238,78	194.729,50
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00

RESIDUI PASSIVI	(-)	52.880,55	155.003,28	207.883,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			533.347,78

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2020 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	12.561,30
Fondo anticipazioni liquidità	62.164,01
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	1.732,50
Totale parte accantonata (B)	76.457,81
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	54.244,75
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata(C)	54.244,75
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	17.277,45

Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	385.367,77
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 202.258,80	€ 275.641,53	€ 533.347,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.725,18	€ 6.755,67	€ 76.457,81
Parte vincolata (C)	€ 5.775,00	€ 8.942,05	€ 54.244,75
Parte destinata agli investimenti (D)		€ 10.168,45	€ 17.277,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 192.758,62	€ 249.755,36	€ 385.367,77

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 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
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-	-	-	-

Altra modalità di utilizzo	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	-	-	-	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-	-	-	-	-
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-
Totale	-	-	-	-	-

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-
Totale	-	-	-	-	-

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
Utilizzo parte vincolata	-	-	-	-	-
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-
Totale	-	-	-	-	-

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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia alla delibera di Giunta n. 28 del 07/04/2021 inerente il riaccertamento ordinario.

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	341.833,90	211.296,55	106.490,72	24.046,63
Residui passivi	252.584,46	180.707,23	52.880,55	18.996,68

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	<u>Totale residui conservati al 31.12.2020</u>
IMU	<i>Residui iniziali</i>	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Riscosso c/residui al 31.12</i>	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Percentuale di riscossione</i>	-	-	-	-	-	-	-
Tarsu – Tia - Tari	<i>Residui iniziali</i>	-	-	-	24.551,27	17.990,75	-	0,00
	<i>Riscosso c/residui al 31.12</i>	-	-	-	20.954,98	3.482,71	-	0,00
	<i>Percentuale di riscossione</i>	-	-	-	85,35	19,36	-	-
Sanzioni per	<i>Residui iniziali</i>	-	-	-	-	-	-	-

violazioni codice della strada	<i>Riscosso c/residui al 31.12</i>	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Percentuale di riscossione</i>	-	-	-	-	-	-	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Residui iniziali</i>	-	-	-	-	2.738,14	-	0,00
	<i>Riscosso c/residui al 31.12</i>	-	-	-	-	2.160,70	-	0,00
	<i>Percentuale di riscossione</i>	-	-	-	-	78,91	-	-
Proventi acquedotto	<i>Residui iniziali</i>	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Riscosso c/residui al 31.12</i>	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Percentuale di riscossione</i>	-	-	-	-	-	-	-
Proventi da permesso di costruire	<i>Residui iniziali</i>	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Riscosso c/residui al 31.12</i>	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Percentuale di riscossione</i>	-	-	-	-	-	-	-
Proventi canoni depurazione	<i>Residui iniziali</i>	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Riscosso c/residui al 31.12</i>	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Percentuale di riscossione</i>	-	-	-	-	-	-	-

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è **emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Non istituito

Fondo perdite società partecipate

Non istituito

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	673,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	0,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.732,50

Le spese per indennità di fine mandato, costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato Sindaco".

Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, l'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, ha verificato che l'Ente ha nel corso dell'esercizio 2020 avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente (al 31.12.20 risultano fatture non pagate e lo stock del debito è pari ad euro 8.611,73 per fatture emesse nell'anno 2020

Motivazioni per mancato smaltimento debito:

- Altro:

a) le fatture progressivo F510597000001631, F510597000001615, F510597000001456 sono in realtà state correttamente pagate nel corso dell'anno 2020;

b) per le fatture F510597000001866 e F510597000001865 il Comune era in attesa di un riscontro da parte dell'Inps per poter procedere con l'intervento sostitutivo a causa del DURC negativo della società creditrice della fattura;

c) per le altre fatture la scadenza in prossimità della chiusura dell'anno ed in particolare del termine ultimo dato dal Tesoriere per emettere mandati ha impedito all'Ente il loro pagamento entro il 31/12/2020.

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:

SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI: € 1.512,57
FONDO RISTORO AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP: € 36,21
TRASFERIMENTO COMP TASSA PER OCCUPAZIONE TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE: € 204,20
INCREMENTO TRASFERIMENTO COMPESANTIVO MINORI ENTRATE TOSAP: € 127,54
FONDO RISTORO AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP: € 346,37
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI: € 27.460,28
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI: € 14.258,36
FONDO PER FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE: € 164,51
CONCORSO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE COMUNI: € 1.505,75
FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE: € 10.328,56
INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI: € 12.526,11

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

GC n. 37 del 30/04/2020: "I° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022";
CC n. 13 del 23/09/2020: "IV° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022";
GC n. 74 del 24/12/2020: "Emergenza Coronavirus. Risorse per la solidarietà alimentare. Variazione, in via d'urgenza, n. 6 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020/2022"

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	125.463,25	44.223,93	-81.239,32
203	Contributi agli investimenti			
204	Altri trasferimenti in conto capitale	2.256,00	2.256,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	101.077,48		-101.077,48
	TOTALE	228.796,73	46.479,93	-182.316,80

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Si espone qui di seguito il prospetto dell'indebitamento e la sua evoluzione negli ultimi anni:

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	33.302,43	33.940,00	34.697,00	34.697,00	34.697,00
entrate correnti	892.953,08	968.622,00	923.949,08	1.021.723,87	937.715,00
% su entrate correnti	3.73%	3,50	3.75%	3.39%	3.70%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	689.646,00	675.994,55	668.880,13	649.780,13	630.680,13
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	21.200,00	7.114,42	19.100,00	19.100,00	19.100,00
Estinzioni anticipate (-)					
<i>Altre variazioni +/-</i>	<i>7.548,00</i>				
Totale fine anno	675.994,55	668.880,13	649.780,13	630.680,13	611.580,13
Nr. Abitanti al 31/12	1.595	1612	/	/	/
Debito medio per abitante	423,82	414,94	n.d.	n.d.	n.d.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	31.691,38	33.302,43	33.940,00
Quota capitale	17.506,43	20.748,68	7.114,42
Totale fine anno	49.197,81	54.051,11	41.054,42

Concessione di garanzie

Non ricorre fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

Contratti di leasing

Non ricorre fattispecie

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. , come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Non sono previste entrate specifiche relative al recupero evasione tributaria.

IMU

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2020	0,00
Residui riscossi nel 2020	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2020	20.000,00
Residui della competenza	20.000,00
Residui totali	20.000,00
FCDE al 31/12/2020	3.500,00

TASI

Il Comune ha azzerato le aliquote tasi.

	Importo
Residui attivi al 1/1/2020	0,00
Residui riscossi nel 2020	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2020	3.000,00
Residui della competenza	3.000,00
Residui totali	3.000,00
FCDE al 31/12/2020	0,00

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2020	42.542,02
Residui riscossi nel 2020	24.664,69
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	17.877,33
Residui al 31/12/2020	57.061,07
Residui della competenza	57.061,07

Residui totali	57.061,07
FCDE al 31/12/2020	9.061,30

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	27.031,40	39.188,78	49.747,62
Riscossione	27.031,40	39.188,78	49.747,62

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

non sono stati applicati oneri di urbanizzazione nel triennio 2018-2020 alle spese correnti.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo
Residui attivi al 1/1/2020	2.738,14
Residui riscossi nel 2020	2.160,70
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	577,44
Residui al 31/12/2020	1.609,35
Residui della competenza	1.609,35
Residui totali	1.609,35
FCDE al 31/12/2020	0,00

Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada

Non previste

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2019 (a)	Rendiconto 2020 (b)
101	Redditi da lavoro dipendente	204960.68	170498,30
102	Imposte e tasse a carico ente	15370.58	11480.13

103	Acquisto beni e servizi	387963.65	324.224,20
104	Trasferimenti correnti	181738.55	192.989,76
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>		
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>		
107	Interessi passivi	33302.13	34.586,86
108	Altre spese per redditi di capitale		
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4512.77	6127,60
110	Altre spese correnti	11043.37	19.244,72
Totale Titolo 1		837.892,03	759.151,57

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- La spesa per lavoro flessibile non supera il limite del costo per tali tipologie riscontrato nell'esercizio 2009, ovvero € 10.244,00.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		170.498,30
Spese macroaggregato 102	250.766,38	11.480,13
Irap		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare - 104 - trasferimenti a C. Crodo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	250.766,38	181.978,43
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	250.766,38	181.766,38
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Le linee di indirizzo per le delegazione trattante di parte pubblica nella contrattazione collettiva decentrata integrativa sono state definite con deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 03/02/2021.

Il contratto collettivo decentrato integrativo è in fase di sottoscrizione.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30/04/2020 non è obbligato al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'art. 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, 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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con Delibera consiliare n. 23 del 30/11/2020 (ricognizione al 31 dicembre 2019) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Il Comune si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2020
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali	6.283.936,00
Immobilizzazioni finanziarie	-
Rimanenze	
Crediti	182.251,20
Attività finanziarie non immobilizzate	
Disponibilità liquide	546.502,11
Ratei e risconti attivi	
Totale	7.012.689,31

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2020
Patrimonio netto	6.072.028,84
Fondi per rischi e oneri	63.896,51
Debiti	876.763,96
Ratei e risconti passivi	0,00
Totale	7.012.689,31

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.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione 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 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione 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 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

(RAG. RENZO BONADEO)

