

COMUNE DI ALONTE

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE BERTONCELLO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	1
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1
Fondo anticipazione liquidità	1
Fondi spese e rischi futuri	1
SPESA IN CONTO CAPITALE	2
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	3
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	5
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	5
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	9
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	9
CONTO ECONOMICO	10
STATO PATRIMONIALE	10
SEZIONE PROVINCE	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	17

Comune di Alonte (VI)

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 05.05.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Alonte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Martino di Lupari, lì 05.05.2021

L'organo di revisione
Dott. Daniele Bertoncetto

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Daniele Bertoncetto **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 25.02.2021;

- ricevuta in data 29.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 28.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
- Conto del bilancio;
- Stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019);
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 11.04.2016;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuna

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Alonte registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1601 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente **non** si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero (utilizzo avanzi per spese correnti di urgenza a fronte dell'emergenza COVID-19);
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- l'Ente **non** si è avvalso dell'applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; (
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non** è da considerarsi **strutturalmente deficitario** e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non si presentava la necessità;
- non è in dissesto;
- non si trovava in disavanzo al 1/1/2020
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro **zero**
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro **zero**
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro **zero**

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non 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).

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 **non** 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.

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)	€ 1.477.568,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.477.568,21

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.148.180,22	€ 1.140.071,61	€ 1.477.568,21
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 9.752,26	€ 9.752,26	€ 9.752,26

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 9.752,26	€ 9.752,26	€ 9.752,26
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 9.752,26	€ 9.752,26	€ 9.752,26
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 9.752,26	€ 9.752,26	€ 9.752,26
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 9.752,26	€ 9.752,26	€ 9.752,26

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.140.071,61			€ 1.140.071,61
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.133.244,60	€ 881.527,37	€ 19.838,48	€ 901.365,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 157.903,44	€ 156.608,94	€ 5.108,00	€ 161.716,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 235.301,69	€ 108.553,40	€ 30.747,69	€ 139.301,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€	1.526.449,73	€	1.146.689,71	€	55.694,17	€	1.202.383,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€	1.549.992,74	€	896.660,24	€	125.409,51	€	1.022.069,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€	5.700,00	€	5.653,38	€	-	€	5.653,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-	€	-	€	-	€	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€	1.555.692,74	€	902.313,62	€	125.409,51	€	1.027.723,13
Differenza D (D=B-C)	=	-€	29.243,01	€	244.376,09	-€	69.715,34	€	174.660,75
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)	+	€	29.000,00	€	14.264,85	€	-	€	14.264,85
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€	243,01	€	258.640,94	-€	69.715,34	€	188.925,60
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	1.117.556,45	€	423.874,53	€	20.000,00	€	443.874,53
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	10.000,00	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	97.920,11	€	-	€	-	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	1.225.476,56	€	423.874,53	€	20.000,00	€	443.874,53
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	10.000,00	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€	10.000,00	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	10.000,00	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	1.215.476,56	€	423.874,53	€	20.000,00	€	443.874,53
Spese Titolo 2.00	+	€	970.510,14	€	122.634,51	€	133.032,79	€	255.667,30
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	970.510,14	€	122.634,51	€	133.032,79	€	255.667,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	970.510,14	€	122.634,51	€	133.032,79	€	255.667,30
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€	215.966,42	€	286.975,17	-€	113.032,79	€	173.942,38
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	10.000,00	€	-	€	10.000,00	€	10.000,00

Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 471.200,00	€ 161.003,30	€ 200,00	€ 161.203,30
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 547.679,09	€ 157.639,75	€ 18.934,93	€ 176.574,68
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.279.315,93	€ 548.979,66	-€ 211.483,06	€ 1.477.568,21

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro **zero**

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'art. 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.

Lo stock del debito commerciale è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **320.315,44**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **212.259,50**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **242.440,99** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	320.315,44
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	23.830,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	84.225,94
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	212.259,50

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	212.259,50
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 30.181,49
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	242.440,99

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 COMPETENZA*	€ 210.652,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 257.789,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 411.126,43
SALDO FPV	-€ 153.336,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 108,14
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 32.352,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 32.460,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 210.652,14
SALDO FPV	-€ 153.336,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 32.460,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 263.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 861.449,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.214.225,79

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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	€ 992.040,00	€ 942.197,03	€ 881.527,37	93,56
Titolo II	€ 152.903,44	€ 156.922,60	€ 156.608,94	99,80
Titolo III	€ 197.450,00	€ 119.705,78	€ 108.553,40	90,68
Titolo IV	€ 472.974,89	€ 449.153,68	€ 423.874,53	94,37
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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	20.466,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.218.825,41
<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	(-)	1.063.930,86
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	44.231,04
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
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	(-)	5.653,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		125.476,83
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 DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	63.000,00
<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	(+)	29.000,00
<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)		217.476,83
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	23.830,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	81.520,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		112.126,58
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-30.181,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		142.308,07

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	200.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	237.323,03
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	449.153,68
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	(-)	29.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(-)	387.742,71
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	366.895,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		102.838,61
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.705,69
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		100.132,92
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		100.132,92

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione 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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		320.315,44
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	23.830,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	84.225,94
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		212.259,50
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-30.181,49
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		242.440,99

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		217.476,83
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	63.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	23.830,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-30.181,49
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	81.520,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		79.308,07

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 20.466,70	€ 44.231,04
FPV di parte capitale	€ 237.323,03	€ 366.895,39
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 7.123,63	€ 20.466,70	€ 44.231,03
- 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 **	€ 7.123,63	€ 17.481,85	€ 6.715,67
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al D12***	€ -	€ 2.984,85	€ 24.410,87
- 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	€ -	€ -	€ 13.104,49
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	importo
Salario accessorio e premiante	€ 16.891,92
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 2.928,24
Altri incarichi *	€ 7.354,16
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 8.500,00
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	€ 8.556,72
Altro	
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 44.231,04

* Nella rendicontazione 2020 si sono verificate dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta, per cui spese finanziate da risorse correnti libere non si sono potute realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 649.060,16	€ 237.323,03	€ 366.895,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 62.329,60	€ 26.573,46	€ 203.415,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 586.730,56	€ 210.749,57	€ 163.479,69

- 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	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€	-	€	-	€	-

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 **1.214.225,79**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.140.071,61
RISCOSSIONI	(+)	75.894,17	1.731.567,54	1.807.461,71
PAGAMENTI	(-)	287.377,23	1.182.587,88	1.469.965,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.477.568,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.477.568,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	860.971,93	97.616,33	958.588,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	374.860,40	435.943,85	810.804,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			44.231,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			366.895,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.214.225,79

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, **non** sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

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

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (A)	898.830,43	1.124.449,50	1.214.225,79
Composizione del risultato di amministrazione			
Parte accantonata (B)	142.803,21	427.371,10	421.019,63
Parte vincolata (C)	-	-	84.225,94
Parte destinata agli investimenti (D)	489.682,60	154.635,30	90.529,80
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	266.344,62	542.443,10	618.450,42

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ²	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
2154/0	FONDO A COPERTURA PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	2.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	2.000,00
Fondo contenzioso						
2153/0	FONDO A COPERTURA RISCHI - ONERI DA CONTENZIOSO	31.000,00	0,00	1.000,00	0,00	32.000,00
Totale Fondo contenzioso		31.000,00	0,00	1.000,00	0,00	32.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2152/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	80.190,63	0,00	21.000,00	11.354,41	112.545,04
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		80.190,63	0,00	21.000,00	11.354,41	112.545,04
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	ACCANTONAMENTO ACCERTAMENTI CONTO CAPITALE DUBBIA ESIGIBILITA	222.942,59	0,00	0,00	0,00	222.942,59
	ULTERIORE ACCANTONAMENTO FCDE PARTE CORRENTE	91.535,90	0,00	0,00	-61.535,90	30.000,00
	Accantonamento TFR Sindaco	702,00	0,00	830,00	0,00	1.532,00
2155/0	FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVO CCNL	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
Totale Altri accantonamenti		315.180,49	0,00	830,00	-41.535,90	274.474,59
TOTALE		427.371,12	0,00	23.830,00	-30.181,49	421.019,63

Precedente

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 80.000,00	€ 80.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 13.000,00	€ 13.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 20.000,00		€ -	€ 20.000,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 150.000,00									€ 150.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 861.449,50	€ 449.442,99	€ 80.190,63	€ 326.478,49	€ 702,00	€ -	€ -	€ -		€ 4.635,39

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 31 del 08.04.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/ pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 936.757,96	€ 75.894,17	€ 860.971,93	€ 108,14
Residui passivi	€ 694.590,34	€ 287.377,23	€ 374.860,40	-€ 32.352,71

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	- € 6.369,62
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	-€ 23.583,09
Gestione servizi c/terzi	€ -	-€ 2.400,00
MINORI RESIDUI	€ -	-€ 32.352,71

L'Organo di revisione ha verificato che non ci sono stati crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU da attività di accertamento	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 15.981,23	€ 60.000,00	€ 37.352,00	€ 100.514,06	€ 38.728,07
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 12.905,17	€ 94,00	€ 37.352,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	81%	0%			
TASI da attività di accertamento	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 1.078,48	€ 263,00	€ -	€ 1.017,48	€ 572,23
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 324,00	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	30%	0%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 13.621,05	€ 8.767,98	€ 9.259,56	€ 11.037,97	€ 13.403,99	€ 141.250,00	€ 75.500,71	€ 66.334,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 354,00	€ 323,00	€ 950,50	€ 120.212,34		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	4%	3%	7%			
TARI da attività di accertamento	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 3.803,05	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.100,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 899,52	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	24%	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 5.013,04	€ 1.899,30	€ -	€ -	€ -	€ 4.003,60	€ 6.912,34	€ 5.809,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso/non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **112.545,04**

Non ci sono stati crediti riconosciuti inesigibili

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha mai chiesto anticipazioni di liquidità

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 32.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale derivante dalle possibili rivalse della casa di riposo a fronte del mancato pagamento di quote di ricovero in struttura da parte di cittadini di Alonte, eventualità che si è prospettata, ma non realizzata, nell'anno 2020:

Euro 31.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 1.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 1.000,00 annui già stanziati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce e destinati a confluire nell'avanzo.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'Ente abbia adottato un comportamento prudentiale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 2.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Non risultano al momento situazioni di perdita delle società partecipate, l'Ente ha tuttavia deciso di accantonare annualmente una piccola quota

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **non** 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.175/2016.

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)	€ 702,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 830,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.532,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti ulteriori accantonamenti pari a € 252.942,59 per accertamenti di anni precedenti di dubbia esazione non precedentemente inseriti nel FCDE.

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	471.023,26	302.997,58	- 168.025,68
203	Contributi agli investimenti	15.000,00	.000,00	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	4.465,62	69.745,13	65.279,51
	TOTALE	490.488,88	387.742,71	- 102.746,17

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

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 947.596,02	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 47.899,40	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 220.380,98	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 1.215.876,40	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 121.587,64	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 26.669,09	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 94.918,55	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 26.669,09	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		2,19

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽¹⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 642.260,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 5.653,38
Rinegoziazioni		€ 9.393,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 500.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.146.000,39

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 869.586,66	€ 764.820,60	€ 642.260,23
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 104.766,06	€ 89.280,58	€ 5.653,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- rinegoziazioni		-€ 1.324,01	€ 9.393,54
Totale fine anno	€ 764.820,60	€ 674.216,01	€ 1.146.000,39
Nr. Abitanti al 31/12	1.614,00	1.601,00	1.577,00
Debito medio per abitante	473,87	421,12	726,70

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 39.956,76	€ 33.563,86	€ 26.669,09
Quota capitale	€ 104.766,06	€ 89.280,58	€ 5.653,38
Totale fine anno	€ 144.722,82	€ 122.844,44	€ 32.322,47

L'ente nel 2020 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui aderendo alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio)

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 594.886,44
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 38.132,80
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 38.132,80
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (euro 1.128.825,41) l'incidenza degli interessi passivi (euro 26.669,09) è del 2,19 %

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Non sono state rilasciate garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non** ha chiesto nel 2021, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente **non** ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non** ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati e, pertanto **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008 e **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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 art. 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 320.315,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 212.259,50
- W3 (equilibrio complessivo): € 242.440,99

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

ENTRATE

Recupero evasione

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti 2020	Residui aa.pp.	Riscossioni 2020	FCDE
				Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 37.352,00	€ 75.981,23	€ 12.999,17	€ 38.728,07
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ 3.803,05	€ 899,52	€ 1.100,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 37.352,00	79.784,28	€ 13.898,69	€ 39.828,07

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 21.039,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in conseguenza alla deliberazione di aumento delle tariffe. L'incremento è stato inferiore alle attese, almeno in parte a causa della situazione di emergenza da Covid-19

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.588,29	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.588,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		/

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 6.091,74. rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 43.882,56	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.196,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 42.686,56	97,27%
Residui della competenza	€ 13.403,99	
Residui totali	€ 56.090,55	
FCDE al 31/12/2020	€ 66.334,92	118,26%

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	€ 80.209,40	€ 87.296,47	€ 105.033,10
Riscossione	€ 30.209,40	€ 87.296,47	€ 94.055,97

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		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ 62.287,22	5,69%
2020	€ 29.000,00	2,73%

Gli oneri di urbanizzazione non sono stati impiegati per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
accertamento	€ 2.819,70	€ 2.395,30	€ 4.003,60
riscossione	€ 2.819,70	€ 2.395,30	€ 4.003,60
% riscossione	100,00	100,00	100,00

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

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 1.409,85	€ 1.197,65	€ 2.001,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 1.409,85	€ 1.197,65	€ 2.001,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.409,85	€ 1.197,65	€ 2.001,80
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.912,34	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 6.912,34	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 6.912,34	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.809,82	84,05%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 1.900,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.775,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.775,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020	€ -	/

SPESE

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 231.967,44	€ 252.802,92	20.835,48
102	imposte e tasse a carico ente	€ 22.401,86	€ 23.534,90	1.133,04
103	acquisto beni e servizi	€ 669.655,44	€ 637.140,61	-32.514,83
104	trasferimenti correnti	€ 112.919,39	€ 103.571,23	-9.348,16
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 34.148,46	€ 26.669,09	-7.479,37
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.979,60	€ 134,70	-1.844,90
110	altre spese correnti	€ 22.468,09	€ 20.077,41	-2.390,68
TOTALE		€ 1.095.540,28	€ 1.063.930,86	-31.609,42

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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 50.190,61;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 337.255,51;
- 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;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 209.594,75	€ 252.802,92
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 13.948,32	€ 16.255,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: trasferimenti ad altri enti del Comparto	€ 162.859,68	€ 11.313,51
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 386.402,75	€ 280.371,49
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali	€ 49.147,24	€ 37.225,84
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 337.255,51	€ 243.145,65
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

* quota convenzione 2019 riferita alle spese di personale del Corpo di Polizia locale intercomunale - i dati 2020 non sono ancora stati comunicati

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

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 nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 31.12.2020, con deliberazione di Consiglio n. 33 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che **nessuna** società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020

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 allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

L'ente ha popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

Tale facoltà è stata esercitata con deliberazione di Giunta comunale n. 5 del 08.02.2021

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.070,42	31.644,79	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	681,98	681,98	BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	20.752,40	32.326,77		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				

II	1	Beni demaniali	9.849.077,69	10.125.263,17		
	1.1	Terreni				
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture	9.285.872,34	9.629.744,97		
	1.9	Altri beni demaniali	563.205,35	495.518,20		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.495.121,30	3.006.520,83		
	2.1	Terreni	912.668,60	912.668,60	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2	Fabbricati	2.474.365,31	1.980.464,30		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3	Impianti e macchinari	31.887,73	28.040,48	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.825,79	6.717,91	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto		4.303,20		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.941,47	3.743,94		
	2.7	Mobili e arredi	62.432,40	70.582,40		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	152.401,00	660.621,73	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	13.496.599,99	13.792.405,73		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	1.073.066,80	1.037.692,15	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.073.066,80	1.037.692,15	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>				
	2	Crediti verso	10.000,00	10.000,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	10.000,00	10.000,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.083.066,80	1.047.692,15		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.600.419,19	14.872.424,65		
I		<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
		<u>Rimanenze</u>				
		Totale rimanenze			CI	CI
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	75.300,56	66.547,99		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	75.300,56	66.547,99		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	388.254,65	398.638,97		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	388.254,65	398.638,97		
	b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3

	d	verso altri soggetti				
	3	Verso clienti ed utenti	3.468,71	5.402,02	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	271.099,19	375.978,35	CII5	CII5
	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per c/terzi	201,48			
	c	altri	270.897,71	375.978,35		
		Totale crediti	738.123,11	846.567,33		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	1.477.568,21	1.140.071,61		
	a	Istituto tesoriere				CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	1.477.568,21	1.140.071,61		
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	1.477.568,21	1.140.071,61		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.215.691,32	1.986.638,94		
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.816.110,51	16.859.063,59		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	-7.454.345,75	-7.454.345,75	AI	AI
II	Riserve	12.663.544,02	13.172.589,38		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.202.888,26	1.525.584,25	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.379.681,93	1.379.681,93	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	231.896,14	142.060,03	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.849.077,69	10.125.263,17		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.209.198,27	5.718.243,63		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				

1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	308.474,59	347.180,49	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	308.474,59	347.180,49		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.146.000,39	674.216,01		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.146.000,39	674.216,01	D5	
2	Debiti verso fornitori	584.983,24	496.059,87	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	34.172,44	43.544,29		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	17.152,66	25.269,03		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	17.019,78	18.275,26		
5	Altri debiti	191.648,57	154.986,18	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	3.166,54	754,13		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		3.125,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	3.237,28	17.945,74		
d	<i>altri</i>	185.244,75	133.161,31		
	TOTALE DEBITI (D)	1.956.804,64	1.368.806,35		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	16.891,92		E	E
II	Risconti passivi	9.324.741,09	9.424.833,12	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.324.741,09	9.424.833,12		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.324.741,09	9.424.833,12		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.341.633,01	9.424.833,12		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.816.110,51	16.859.063,59		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	36.689,53	237.323,03		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				

6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE	36.689,53	237.323,03		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro zero

Non sono state effettuate miglione di beni di terzi .

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 112.545,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano a zero** negli elenchi allegati al rendiconto in quanto non sono stati stralciati crediti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
--	---------------

Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 738.123,11
Residui attivi tit 5 entrate	€ 10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 112.545,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 0,00
F. sval. altri crediti	€ 0,00
Totale crediti al 31/12/2020	€ 860.668,11
Entrata E.6.03.01.04.003	€ 97.920,11
Totale crediti al 31/12/2020	€ 958.588,22
Residui attivi da conto di bilancio	€ 958.588,22

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

A) PATRIMONIO NETTO	2020	2019	Variazioni
I Fondo di Dotazione	-€7.454.345,75	-€7.454.345,75	€ 0,00
II Riserve	€12.663.544,02	€13.172.589,38	-€ 509.045,36
<i>a) da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 1.202.888,26	€ 1.525.584,25	-€ 322.695,99
<i>b) da capitale</i>	€ 1.379.681,93	€ 1.379.681,93	€ 0,00
<i>c) da permessi di costruire</i>	€ 231.896,14	€ 142.060,03	€ 89.836,11
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>			
<i>d) indisponibili e per beni culturali</i>	€ 9.849.077,69	€ 10.125.263,17	-€ 276.185,48
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 5.209.198,27	€ 5.718.243,63	-€ 509.045,36

Si fa presente che in Gazzetta Ufficiale n.293 del 25/11/2020 relativa al DECRETO 10 novembre 2020 a pagina 9, ripresa dalla FAQ 4/2021 di Arconet, è riportata l'indicazione che in presenza di un fondo di dotazione negativo è dovuta alla elevata incidenza delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali, come indicato, l'Ente non è tenuto ad assumere iniziative dirette a fronteggiare la situazione.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2020	2019	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 308.474,59	€ 347.180,49	-€ 38.705,90
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 308.474,59	€ 347.180,49	-€ 38.705,90

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020

con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

D) DEBITI	2020	2019	Variazioni
1 Debiti da finanziamento	€ 1.146.000,39	€ 674.216,01	€ 471.784,38
a) prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) v/altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) verso banche e tesorerie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri finanziatori	€ 1.146.000,39	€ 674.216,01	€ 471.784,38
2 Debiti verso fornitori	€ 584.983,24	€ 496.059,87	€ 88.923,37
3 Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	€ 34.172,44	€ 43.544,29	-€ 9.371,85
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	€ 17.152,66	€ 25.269,03	-€ 8.116,37
c) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e) altri soggetti	€ 17.019,78	€ 18.275,26	-€ 1.255,48
5 Altri debiti	€ 191.648,57	€ 154.986,18	€ 36.662,39
a) tributari	€ 3.166,54	€ 754,13	€ 2.412,41
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0,00	€ 3.125,00	-€ 3.125,00
c) per attività svolta per c/terzi	€ 3.237,28	€ 17.945,74	-€ 14.708,46
d) altri	€ 185.244,75	€ 133.161,31	€ 52.083,44
TOTALE DEBITI (D)	€ 1.956.804,64	€ 1.368.806,35	€ 587.998,29

Lo schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei debiti con i residui passivi da Conto di Bilancio:

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 1.956.804,64
Debiti di finanziamento	€ 1.146.000,39
Totale debiti al 31/12/2020	€ 810.804,25
Residui passivi da conto di bilancio	€ 810.804,25
Differenza	€ 0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce non sono rilevate concessioni pluriennali e sono rilevati contributi agli investimenti per euro 9.324.741,09 riferiti a contributi ottenuti da altri enti pubblici

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 100.092,03 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo

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'art. 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
- e) 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione. In particolare, si evidenzia l'opportunità di rivedere la sua composizione alla conclusione dell'attività di costituzione, certificazione e comunicazione del Fondo Funzioni Fondamentali, cosiddetto "Fondone".

L'ORGANO DI REVISIONE

DANIELE BERTONCELLO