

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

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.SSA SIMONETTA GIOCCHI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria.....	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	9
Risultato di amministrazione.....	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	9
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	10
Fondi spese e rischi futuri.....	10
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	10
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	10
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	11
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	12
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	12
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	14
CONTO ECONOMICO.....	15
STATO PATRIMONIALE.....	15
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	15
CONCLUSIONI.....	16

Comune di Ono San Pietro

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 17/02/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

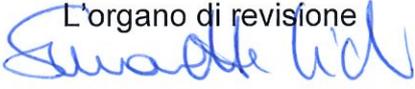
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;

presenta

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 Ono San Pietro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brescia, 17/02/2021

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

La sottoscritta, Dott.ssa Simonetta Ciochi, Revisore Unico del Comune di Ono San Pietro

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 15/02/2021, 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):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ 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;

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;
- ◆ 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

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;

- 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 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni Media Valle Camonica Civiltà delle Pietre;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 deficiarietà 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 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **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;
- 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, d.lgs. n. 267/2000 (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;
- non è in dissesto;

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)	€	324.729,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	324.729,33

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 661.705,97	€ 667.347,04	€ 324.729,33
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 113.912,39.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 92.649,39, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 125.513,57 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	113.912,39
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	20.763,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	500,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	92.649,39

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	92.649,39
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 32.864,18
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	125.513,57

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*	-€ 128.322,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 167.725,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 56.240,64
SALDO FPV	€ 111.484,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 31.052,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.060,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 28.991,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 128.322,08
SALDO FPV	€ 111.484,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 28.991,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 130.750,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 291.475,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 376.396,05

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	€ 434.175,00	€ 416.726,14	€ 393.797,77	94,49797654
Titolo II	€ 285.634,00	€ 289.288,08	€ 157.362,99	54,39663812
Titolo III	€ 246.195,00	€ 237.460,05	€ 90.598,12	38,15299458
Titolo IV	€ 3.412.872,58	€ 276.328,68	€ 95.686,16	34,62766152
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo presenta la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	31.053,46
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	943.474,27
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	(-)	825.834,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	46.840,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		71.852,74
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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+L+M)		71.852,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.763,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	51.089,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	-32.864,18
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		83.953,92

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	130.750,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	136.671,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	276.328,68 0,00
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 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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	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	(-)	475.450,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	26.240,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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-U2-V+E)		42.059,65
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	500,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	41.559,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		41.559,65

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	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)		113.912,39
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.763,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	500,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	92.649,39
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	-32.864,18
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		125.513,57

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		71.852,74
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	20.763,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)(-)(2)	(-)	-32.864,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		83.953,92

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 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 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	€ 31.053,46	€ 30.000,00
FPV di parte capitale	€ 136.671,65	€ 26.240,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 376.396,05, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° Gennaio		=====	=====	667.347,04
RISCOSSIONI	(+)	307.821,18	921.813,34	1.229.634,52
PAGAMENTI	(-)	301.273,21	1.270.979,02	1.572.252,23
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			324.729,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			324.729,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	154.564,87	492.835,80	647.400,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	267.501,11	271.992,20	539.493,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			30.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			26.240,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) (2)	(=)			376.396,05

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

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.

L'ente ha applicato complessivamente 130.750,00 € di avanzo per spese di investimento.

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. Su tale provvedimento lo scrivente revisore ha espresso il proprio parere con verbale n. 3 del 05/02/2021

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..

▪ **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.

Il FCDE accantonato ammonta a complessivi 17.260,21 €.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente non ha accantonato alcun fondo contenzioso non sussistendone i presupposti.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per complessivi 3.981,72.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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	598.339,67	469.214,60	- 129.125,07
203	Contributi agli investimenti	5.011,32	6.235,44	1.224,12
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	603.350,99	475.450,04	- 127.900,95

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	654.940,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	33.340,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	621.600,00

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 603.250,57	€ 566.780,00	€ 654.940,00
Nuovi prestiti (+)		€ 135.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 36.470,57	-€ 46.840,00	-€ 33.340,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 566.780,00	€ 654.940,00	€ 621.600,00
Nr. Abitanti al 31/12	965	977,00	971,00
Debito medio per abitante	587,34	670,36	640,16

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari		€ 4.050,00	€ -
Quota capitale	€ 36.470,57	€ 46.840,00	€ 33.340,00
Totale fine anno	€ 36.470,57	€ 50.890,00	€ 33.340,00

L'ente nel 2020 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 113.912,39
- W2* (equilibrio di bilancio): € 92.649,39
- W3* (equilibrio complessivo): € 125.513,57

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Recupero evasione tributaria

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, rileva che la movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 45.693,96	
Residui riscossi nel 2020	€ 25.175,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 20.518,58	44,90%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 20.518,58	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

IMU - TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 8.834,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (IMU + TASI).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.814,36	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.005,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 906,96	
Residui al 31/12/2020	€ 715,95	9,16%
Residui della competenza	€ 3.414,29	
Residui totali	€ 4.130,24	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 11.023,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2019. Tale differenza è, almeno in parte, dovuta all'introduzione della tariffa puntuale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 19.597,85	
Residui riscossi nel 2020	€ 13.720,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 865,00	
Residui al 31/12/2020	€ 6.742,85	34,41%
Residui della competenza	€ 9.834,12	
Residui totali	€ 16.576,97	
FCDE al 31/12/2020	€ 6.640,95	40,06%

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	€ 13.198,68	€ 69.173,49	€ 28.082,89
Riscossione	€ 13.198,68	€ 67.100,80	€ 19.302,05

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 879,85 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	€ 48.453,12	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.445,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 33.000,00	
Residui al 31/12/2020	€ 6.008,00	12,40%
Residui della competenza	€ 5.446,59	
Residui totali	€ 11.454,59	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.661,34	49,42%

Spese correnti

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 270.128,00	€ 270.677,94	549,94
102	imposte e tasse a carico ente	€ 17.237,51	€ 19.189,43	1.951,92
103	acquisto beni e servizi	€ 205.058,48	€ 227.010,42	21.951,94
104	trasferimenti correnti	€ 223.598,65	€ 268.086,89	44.488,24
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 4.050,00	€ 3.645,00	-405,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.640,43	€ 1.165,00	-5.475,43
110	altre spese correnti	€ 32.251,18	€ 36.060,31	3.809,13
TOTALE		€ 758.964,25	€ 825.834,99	66.870,74

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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti previsti.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 172.039,75	€ 169.872,72
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 11.364,70	€ 10.347,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	€ 183.404,45	€ 180.220,70
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 183.404,45	€ 180.220,70
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Si rileva che alla data odierna l'Ente non ha ancora ricevuto le apposite note informative redatte dalle società partecipate.

Tale adempimento dovrà quindi essere oggetto di successiva verifica integrativa.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico è negativo per € 11.945,54, in lieve miglioramento rispetto al risultato registrato nell'esercizio 2019 (-15.968,07 €).

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 rilevati come sotto riportato.

	2020	2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	17.396,58	21.344,62	- 3.948,04
Immobilizzazioni materiali	6.023.141,59	5.710.555,25	312.586,34
Immobilizzazioni finanziarie	4.701,91	4.701,91	-
TOT. IMMOBILIZZAZIONI	6.045.240,08	5.736.601,78	308.638,30
Crediti	630.140,46	439.484,73	190.655,73
Disponibilità liquide	324.729,33	667.347,04	- 342.617,71
ATTIVO CIRCOLANTE	954.869,79	1.106.831,77	- 151.961,98
TOTALE ATTIVO	7.000.109,87	6.843.433,55	156.676,32
Patrimonio Netto	4.675.431,62	4.661.366,96	14.064,66
Fondo rischi e oneri	31.744,72	7.152,03	24.592,69
Debiti	1.012.593,31	1.090.775,31	- 78.182,00
Ratei e risconti	1.280.340,22	1.084.139,25	196.200,97
TOTALE PASSIVO	7.000.109,87	6.843.433,55	156.676,32

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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SIMONETTA CIOCCHI

