

COMUNE DI PIANCOGNO

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. PARENTE GIUSEPPE

Comune di PIANCOGNO

Organo di revisione

Verbale n. 33 del 24 aprile 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 Piancogno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dervio, lì 24 aprile 2021

L'organo di revisione

Dott. Parente Giuseppe

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Parente, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 16/05/2018;

- ♦ ricevuta in data 21 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 08 aprile 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) Stato patrimoniale;

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. 16 del 24/03/2017;

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. 4
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.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1.
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ 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 Piancogno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.704_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 **non 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;

- 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;

- nel corso del 2020 non è stato applicato 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** partecipa ad una 'Unione di Comuni
- **non** partecipa ad un Consorzio di Comuni
- **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 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 **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, nello specifico quota del disavanzo da riaccertamento straordinario e quote del disavanzo di amministrazione di 2 esercizi, il 2018 e il 2019;
- non è in dissesto;
- **non ha attivo** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 **è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 111.531,42
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 47.141,75
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 64.389,67
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 55.837,52
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 8.552,15

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 5.069,61	€ 5.069,61	€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018.da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ 25.548,22	€ 25.548,22	€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 16.523,92	€ 16.523,92	€ -		€ -
TOTALE	€ 47.141,75	€ 47.141,75	€ -	€ -	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 5.069,61	€ 5.069,61	€ 5.069,61	€ 5.069,61	€ 96.322,59
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018	€ 25.548,22	€ 25.548,22	€ 25.548,22	€ 25.548,22	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 16.523,92	€ 16.523,92	€ 16.523,92	€ 16.523,92	€ -
TOTALE	€ 47.141,75	€ 47.141,75	€ 47.141,75	€ 47.141,75	€ 96.322,59

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 66.212,77, tutti in parte capitale e detto atto non è ancora stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 per dimenticanza;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			

- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 66.212,17
Totale	€ -	€ -	€ 66.212,17

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento
 - 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Mense scolastiche	€ 56.238,00	€ 73.859,00	-€ 17.621,00	76,14%	75,00%
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Altri servizi (scuolabus)	€ 2.950,00	€ 15.071,00	-€ 12.121,00	19,57%	15,00%
Altri servizi (votiva)	€ 30.527,00	€ 15.200,00	€ 15.327,00	200,84%	250,00%
Totali	€ 89.715,00	€ 104.130,00	-€ 14.415,00	86,16%	113,00%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	-

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 106.042,51	€ 249.252,99	€ -
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 940,75

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	€ -	€ -	€ 249.252,99
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ -	€ 97.853,20
Decrementi per pagamenti vincolati	€ -	€ -	€ 96.912,45
Fondi vincolati al 31.12	€ -	€ -	€ 940,75
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ 249.252,99
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ -	€ -	€ -

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

		Previsioni Definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo Cassa Iniziale		249.252,99	799.826,98	-550.573,99	249.252,99
Entrate Titolo 1 - Tributarie		1.983.900,00	1.321.230,70	356.573,18	1.677.803,88
Entrate Titolo 2 - Trasferimenti		725.853,00	672.931,40	0,00	672.931,40
Entrate Titolo 3 - Extratributarie		563.000,00	301.375,32	122.675,53	424.050,85
Totale Entrate Corrente		3.522.005,99	2.295.537,42	479.248,71	2.774.786,13
Spese Titolo 1 - Correnti		3.059.891,67	1.921.160,19	658.877,57	2.580.037,76
Spese Titolo 4 - Rimborso Mutui		46.400,00	46.398,30	-	46.398,30
Totale Spese Corrente		3.106.291,67	1.967.558,49	658.877,57	2.626.436,06

Differenza di parte corrente			<u>415.714,32</u>	<u>446.142,25</u>	- 334.845,63	148.350,07
Entrate Titolo 4 - Capitale			904.600,00	347.582,26	260.359,47	607.941,73
Entrate Titolo 6 - Accensione Mutui			111.050,00	0,00	68.415,64	68.415,64
Totale Entrate Capitale			1.015.650,00	347.582,26	328.775,11	676.357,37
Spese Titolo 2 - Capitale			1.172.360,00	366.391,56	814.183,79	1.180.575,35
Totale Spese Capitale			1.172.360,00	366.391,56	814.183,79	1.180.575,35
Differenza Parte Capitale			-156.710,00	-18.809,30	-485.408,68	-504.217,98
Entrate Titolo 7 - Anticipaz Tesoreria			1.180.000,00	2.155.639,95	-	2.155.639,95
Spese Titolo 5 - Rimborsi Tesoreria			1.180.000,00	2.033.452,14	-	2.033.452,14
Differenza Tesoreria			-	122.187,71	-	122.187,71
Entrate Titolo 9 - P.giro e c/terzi			700.000,00	840.059,89	9.714,33	849.774,22
Spese Titolo 7 - P. giro e c/terzi			700.000,00	843.398,66	21.948,25	865.347,11
Differenza P. giro e c/terzi			0,00	-3.338,77	-12.233,92	-15.572,79
Fondo Cassa Finale			508.257,31	1.346.008,87	-1.346.008,87	0,00

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

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 122187,81 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 636.222,56	€ 665.481,14	€ 1.177.975,10
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ 97.853,20
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 269,00	€ 128,00	€ 281,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 333.067,21	€ 584.209,77	€ 337.054,11
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ 122.187,81

Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 851,78	€ 500,10	€ 491,24
---	----------	----------	----------

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 1.177.975,10:

Le motivazioni che portano ad un utilizzo reiterato dell'anticipazione di tesoreria sono causate da:

- *entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da flussi discrasici ;*
- *anticipo di fondi per investimenti non ancora rientrati da contributi e mutui per 598.990,00 euro*
- *bassa capacità di riscossione dei residui;*

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'ente nell'anno 2020 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

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

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5 %

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 298.091,37

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 224.591,37, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 66.981,91 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	298.091,37
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	73.500,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	224.591,37

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
--	--

d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	224.591,37
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	157.609,46
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	66.981,91

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*	€ 149.855,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 38.136,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ 38.136,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 49.867,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 138.281,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 88.413,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 259.955,22
SALDO FPV	€ 38.136,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 88.413,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 110.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 179.923,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 676.528,53

*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	€ 1.969.309,50	€ 1.949.667,54	€ 1.321.230,70	67,77
Titolo II	€ 730.853,00	€ 744.374,40	€ 672.931,40	90,40
Titolo III	€ 566.640,00	€ 568.061,35	€ 301.375,32	53,05
Titolo IV	€ 1.096.168,00	€ 473.224,26	€ 347.582,26	73,45
Titolo V	€ 4.362.970,50	€ 3.735.327,55	€ 2.643.119,68	70,76

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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata		38.136,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		47.141,75
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00		3.262.103,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		2.913.080,51

D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	46.398,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	293.618,88
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	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	293.618,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	73.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	220.118,88
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	265.296,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	45.177,65
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	110.100,00

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	473.224,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	578.851,77
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)	4.472,49
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	4.472,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	107.686,07
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	112.158,56
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	298.091,37
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	
Risorse vincolate nel bilancio	
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	298.091,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	298.091,37

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	293.618,88
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	73.500,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	265.296,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	45.177,65

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) 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	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ -
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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **non 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, non è stata necessaria 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- 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 676.528,53, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				249.252,99
RISCOSSIONI	(+)	817.738,15	5.638.819,52	6.456.557,67
PAGAMENTI	(-)	1.495.009,61	5.210.801,05	6.705.810,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.369.127,50	1.127.857,38	2.496.984,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	461.577,47	1.358.878,88	1.820.456,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)	676.528,53

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre .2020:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		494674,29
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		2000,00
Totale parte accantonata (B)		496674,29
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		76280,64
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		15714,22
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		117543,11
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		209537,97
Parte destinata agli investimenti		26153,79
Totale parte destinata agli investimenti (D)		26153,79
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-55837,52
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		55837,52

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 231.474,61	€ 391.117,80	€ 676.528,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 313.711,12	€ 310.484,39	€ 496.674,29
Parte vincolata (C)	€ 12.713,47	€ 12.889,23	€ 209.537,97
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 32.791,10	€ 133.839,86	€ 26.153,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 127.741,08	-€ 66.095,68	-€ 55.837,52

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.

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	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	-
** specificare	

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

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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	###	###		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ 0
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	###	###		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	###	###	###	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione NON ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel poiché NON RICORRE FATTISPECIE 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. 37 del 08 aprile 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 deliberato con atto G.C. n.37de 08 aprile 2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.236.733,43	€ 817.738,15	€ 2.496.984,88	€ 1.077.989,60
Residui passivi	€ 2.094.868,62	€ 1.495.009,61	€ 1.820.456,35	€ 1.220.597,34

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	€ 48.200,13	€ 57.954,48
Gestione corrente vincolata	€ 12,00	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 26.543,70
Gestione servizi c/terzi	€ 1.655,65	€ 53.783,86
MINORI RESIDUI	€ 49.867,78	€ 138.281,54

L'Organo di revisione ha verificato che i 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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	Residui iniziali	€ -	€ 24.076,00	€ 24.408,71	€ 67.318,75	€ 64.998,69	€ 80.966,00	€ 77.554,00	€ 40.774,94
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 24.076,00	€ 17.089,96	€ 22.320,06	€ 11.032,69	€ 3.412,00		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	70%	33%	17%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 260.137,16	€ 296.488,66	€ 318.652,83	€ 257.629,10	€ 277.712,86	€ 235.154,32	€ 438.018,45	€ 300.114,26

	Riscosso c/residui al 31.12	€ 97.676,02	€ 106.777,24	€ 132.764,37	€ 53.723,24	€ 81.768,53	€ 43.855,13			
	Percentuale di riscossione	38%	36%	42%	21%	29%				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 37.439,13	€ 42.281,83	€ 43.628,85	€ 26.805,45	€ 34.432,48	€ 31.320,99	€ 56.102,25	€ 43.837,16	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.990,70	€ 8.760,08	€ 7.664,24	€ 7.687,49	€ 11.682,00	€ 1.953,71			
	Percentuale di riscossione	11%	21%	18%	29%	34%				
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 15.950,07	€ 31.556,81	€ 25.130,56	€ 63.286,92	€ 34.682,70	€ 53.855,95	€ 77.545,00	€ 27.678,99	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.921,58	€ 24.143,96	€ 16.066,27	€ 50.623,24	€ 17.531,88	€ 33.052,23			
	Percentuale di riscossione	81%	77%	64%	80%	51%				
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%				
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 37.220,38	€ 46.938,86	€ 40.006,97	€ 85.862,42	€ 42.683,09	€ 68.514,87	€ 92.799,70	€ 41.942,42	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 26.999,65	€ 26.321,00	€ 16.056,98	€ 63.105,33	€ 22.261,37	€ 43.640,06			
	Percentuale di riscossione	73%	56%	40%	73%	52%				

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 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 494.674,29.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 48.200,13 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 48.200,13 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso di tale Fondo

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro zero

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro zero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 14.864,14 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a

€ 1.973,21 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a 117.543,11 dovuto al maggior risultato di amministrazione derivante da un errore di calcolo di FCDE in difetto nell'esercizio 2017

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a 15.714,22 per fondo estinzione anticipata mutui, calcolato/incrementato sulla base del 10% delle vendite di aree e diritti di superficie;

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari al fondo trattamento accessorio del personale per € 32.988,07 poiché il contratto decentrato del 2020 è stato sottoscritto dopo il 31 dicembre 2020

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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	1.878.469,25	577.908,33	1.300.560,92
203	Contributi agli investimenti	8.000,00	-	8.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	1.205,58	943,44	262,14
	TOTALE			- 1.308.823,06

In merito si osserva che c'è stata una forte riduzione negli investimenti.

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.078.253,63	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 81.972,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 666.914,60	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 2.827.140,25	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 282.714,03	
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)	€ 43.187,93	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 13.277,29	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 252.803,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 29.910,64	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		1,05%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 741.873,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 46.398,30
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 135.910,75
TOTALE DEBITO	=	€ 831.385,50

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.007.685,35	€ 873.254,01	€ 741.873,05
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 135.910,75
Prestiti rimborsati (-)	-€ 134.431,34	-€ 124.910,70	-€ 46.398,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 6.470,26	
Totale fine anno	€ 873.254,01	€ 741.873,05	€ 831.385,50
Nr. Abitanti al 31/12	4.696,00	4.704,00	4.724,00
Debito medio per abitante	185,96	157,71	175,99

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 33.790,84	€ 28.751,79	€ 17.187,93
Quota capitale	€ 134.431,34	€ 124.910,70	€ 46.398,30
Totale fine anno	€ 168.222,18	€ 153.662,49	€ 63.586,23

L'ente nel 2020 **ha** effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 761.794,26
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ 105.384,47
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 105.384,47
<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	€ -

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
UNIONE SPORTIVA PIAMBORNO	Costruzione spogliatoi	€ 157.058,68	fideiussioni	€ -	€ -
TOTALE		€ 157.058,68		€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilasciato prestiti a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità.

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:

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): € 298.091,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 224.591,37
- W3 (equilibrio complessivo): € 66.981,91

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi anche a causa della situazione emergenziale. In fatti in sede di calcolo del FCDE 2020 non sono state considerate come da normativa le riscossioni in conto residui del 2020 ma due volte quelle del 2019; ad ogni buon conto per una maggiore specificazione si allegano le tabelle seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 80.966,00	€ 3.412,00	€ 18.960,00	€ 40.774,94
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 13.331,77	€ 5.854,56	€ -	€ 2.848,14
TOTALE	€ 94.297,77	€ 9.266,56	€ 18.960,00	€ 43.623,08

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 94.297,77	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.266,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 103.564,33	109,83%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 103.564,33	
FCDE al 31/12/2020	€ 43.623,08	42,12%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di **euro 34.000,00.** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per il blocco degli accertamenti

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 80.966,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.412,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 77.554,00	95,79%

Residui della competenza	€	-	
Residui totali	€	77.554,00	
FCDE al 31/12/2020	€	40.774,94	52,58%

TASI

Non vi sono stati accertamenti di entrate perché l'imposta è soppressa dal 2020. A residuo la movimentazione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 13.331,77	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.854,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 7.477,21	56,09%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 7.477,21	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.848,14	38,09%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 104.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: esenzioni per agevolare i cittadini e le attività nella emergenza sanitaria

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 268.046,07	
Residui riscossi nel 2020	€ 43.855,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 32.891,75	
Residui al 31/12/2020	€ 191.299,19	71,37%
Residui della competenza	€ 246.719,26	
Residui totali	€ 438.018,45	
FCDE al 31/12/2020	€ 300.114,26	68,52%

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	€ 62.279,22	€ 151.605,99	€ 107.814,93
Riscossione	€ 62.279,22	€ 151.605,99	€ 104.948,13

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	€ 43.337,14	28,58
2020	€ -	

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	€ 775,40	€ 1.031,50	€ 792,30
riscossione	€ 775,40	€ 1.031,50	€ -
%riscossione	100,00	100,00	-

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

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 775,40	€ 1.031,50	€ 792,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 775,40	€ 1.031,50	€ 792,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 400,00
% per spesa corrente	64,48%	96,95%	50,49%
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	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 792,30	
Residui totali	€ 792,30	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

Si osserva che non è stato inserito FCDE perché le somme sono state riscosse ma su conto corrente postale e al 31 dicembre 2020 non inserite contabilmente nella Tesoreria.

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 rimaste stabili 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	€ 31.320,99	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.953,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 29.367,28	93,76%
Residui della competenza	€ 26.734,97	
Residui totali	€ 56.102,25	
FCDE al 31/12/2020	€ 37.849,79	67,47%

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	€ 453.276,88	€ 495.759,43	42.482,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 68.385,57	€ 35.503,99	-32.881,58
103	acquisto beni e servizi	€ 1.667.333,55	€ 1.786.684,16	119.350,61
104	trasferimenti correnti	€ 366.317,65	€ 570.490,83	204.173,18
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 30.897,34	€ 17.357,17	-13.540,17
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		0,00
110	altre spese correnti	€ 10.568,97	€ 7.284,93	-3.284,04
TOTALE		€ 2.596.779,96	€ 2.913.080,51	316.300,55

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;
- 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 541.142,76;
- 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 2020, 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	€ 493.616,93	€ 464.877,81
Spese macroaggregato 103	€ 2.472,65	€ 4.491,64
Irap macroaggregato 102	€ 32.505,64	€ 30.881,62
Altre spese: da specificare.....		
Incentivi alla progettazione	€ 1.122,86	€ 12.476,38
Consultazioni elettorali	€ 1.761,31	€ 3.450,11
Convenzione segreteria	€ 9.666,67	
Totale spese di personale (A)	€ 541.146,06	€ 516.177,56
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 541.146,06	€ 516.177,56

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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 NON 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 iniziata la procedura per la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Alla data di redazione della relazione al rendiconto non vi è ancora risposta da parte degli organismi partecipati.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29 dicembre 2020 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

Nessuna società partecipata ha conseguito perdite di esercizio.

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

L'Ente **si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, del d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 e pertanto **non ha predisposto il conto economico**

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	

L'Organo di revisione verifica gli elementi patrimoniali al 31/12/2020 evidenziando (senza il supporto di un inventario aggiornato):

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

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

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

L'Ente è in ritardo nell'aggiornamento degli inventari e nella redazione di uno Stato Patrimoniale Semplificato corrispondente alla realtà.

Di seguito si evidenzia la situazione patrimoniale semplificata aggiornata secondo i dati contabili ed extracontabili rilevati dall'Ente in attesa della puntuale sistematizzazione della rilevazione e dell'aggiornamento degli inventari:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			2020
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI	
		PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		Immobilizzazioni immateriali	,
	1	Costi di impianto ed ampliamenti	€ 0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 17.000,27
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00
	5	Avviamento	€ 0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00
	7	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	€ 145.447,71
	9	Altre	€ 0,00

Totale immobilizzazioni immateriali			€ 163.568,60
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
II	1	<i>Beni Demaniali</i>	€ 7.180.526,86
	1.1	Terreni	€ 0,00
	1.2	Fabbricati	€ 783.624,99
	1.3	Infrastrutture	€ 6.199.185,23
	1.9	Altri beni demaniali	€ 197.716,64
III	2	<i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	€ 12.783.586,43
	2.1	Terreni	€ 1.806.345,58
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00
	2.2	Fabbricati	€ 8.676.743,16
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00
	2.3	Impianti e macchinari	€ 68.118,69
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 97.941,44
	2.5	Mezzi di trasporto	€ 55.981,20
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 6.954,69
	2.7	Mobili e arredi	€ 34.026,48
	2.8	Infrastrutture	€ 0,00
	2.9	Diritti reali di godimento	€ 0,00
	2.99	Altri beni materiali	€ 1.171.091,06
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 866.384,13
Totale immobilizzazioni materiali			€ 19.964.113,29

IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	
	1	Partecipazioni in	€ 227.898,34
	a	<i>Imprese controllate</i>	
	b	<i>imprese partecipate</i>	€ 227.898,34
	c	<i>altri soggetti</i>	
	2	Crediti verso	
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	
	b	<i>imprese controllate</i>	
	c	<i>imprese partecipate</i>	
	d	<i>altri soggetti</i>	
	3	Altri titoli	
Totale immobilizzazioni finanziarie			€ 227.898,34
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 20.355.671,23
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		<i>Rimanenze</i>	€ 0,00
		Totale rimanenze	€ 0,00

II		Crediti	
	1	Crediti di natura tributaria	€ 1.069.431,34
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00
	b	Altri crediti da tributi	€ 1.069.431,34
	c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 766.863,10
	a	verso amministrazioni pubbliche	€ 766.863,10
	b	imprese controllate	€ 0,00
	c	imprese partecipate	€ 0,00
	d	verso altri soggetti	€ 0,00
	3	Verso clienti ed utenti	€ 351.193,17
	4	Altri crediti	€ 309.497,27
	a	verso l'erario	€ 95.746,95
	b	per attività svolta per c/terzi	€ 35.798,12
	c	altri	€ 177.952,20
		Totale crediti	€ 2.496.984,88
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
	1	Partecipazioni	€ 0,00
	2	Altri titoli	€ 0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00
IV		Disponibilità liquide	
	1	Conto di tesoreria	€ 0,00
	a	Istituto tesoriere	€ 0,00
	b	presso Banca d'Italia	€ 0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 40.432,55
	3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00
		Totale disponibilità liquide	€ 40.432,55
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 2.537.417,43
		D) RATEI E RISCONTI	
	1	Ratei attivi	€ 0,00
	2	Risconti attivi	€ 0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00
		TOTALE GENERALE (A)+(B)+C+D	€ 22.893.088,66

	STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2019
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	€ 20.340.266,26

II		Riserve	€ 0,00
	1	da risultato economico esercizi precedenti	€ 0,00
	2	da capitale	€ 0,00
	3	da permessi da costruire	€ 0,00
	4	riserviz indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 0,00
	5	altre riserve indisponibili	€ 0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00
			€ 0,00
		Totale patrimonio netto (A)	€ 20.340.266,26
		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
		Fondi	€ 732.366,05
	1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00
	2	Per imposte	€ 0,00
	3	Altri	€ 732.366,05
		Totali fondi rischi e oneri (B)	€ 732.366,05
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00
		Totale T.F.R. (C)	€ 0,00
		D) DEBITI	
	1	Debiti da finanziamento	€ 720.079,38
	a	prestiti obbligazionari	€ 0,00
	b	v/altre amministrazioni pubbliche e imprese	€ 597.891,57
	c	verso banche e tesoriere	€ 122.187,81
	2	Debiti verso fornitori	€ 1.027.570,30
	3	Acconti	€ 0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 0,00
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00
	c	imprese controllate	€ 0,00
	d	imprese partecipate	€ 0,00
	e	altri soggetti	€ ,00
	5	Altri debiti	€ 60.520,00
	a	tributari	€ 0,00
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0,00
	c	per attività svolta per c/terzi	€ 35.169,41
	d	altri	€ 25.350,59
			€ 0,00
		Totale debiti (D)	€ 1.820.456,35
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I		Ratei passivi	€ 0,00
II		Risconti passivi	0
	1	Contributi agli investimenti	€ 0,00

	a	da altre amministrazione pubbliche	€ 0,00
	b	da altri soggetti	€ 0,00
2		Concessioni pluriennali	€ 0,00
3		Altri risconti passivi	€ 0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 0,00
		TOTALE GENERALE (A)+(B)+C+D+E	22.893.088,66 €

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 sussidiarie prestate dall'ente

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione rileva un eccessivo ricorso all'anticipazione di tesoreria per lunghi periodi e la mancata restituzione della stessa a fine esercizio. Il continuo ricorso a tale forma di finanziamento risulta anomalo e finisce per diventare un ordinario mezzo di pagamento delle spese, perdendo il carattere di eccezionalità che lo contraddistingue. La mancata restituzione dell'anticipazione di cassa alla fine dell'esercizio è sintomatica di uno squilibrio della gestione finanziaria e dei relativi flussi. Si invita pertanto l'Ente ad individuare le cause che generano tale distorsione onde evitare il ricorso continuo all'anticipazione di cassa, anche al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

Seppure l'esercizio 2020 è risultato fortemente influenzato dall'emergenza epidemiologica da Covid-19, che ha colpito il Paese e che ha riverberato i suoi effetti negativi anche sugli enti locali, si rileva comunque un lieve miglioramento della gestione finanziaria rispetto ai passati esercizi.

Si invita l'Ente a migliorare la riscossione dei residui attivi tutti, con particolare cura per quelli più datati, e a rispettare i tempi di pagamento dei debiti commerciali che risultano non in linea con la normativa vigente. Il ritardo nel pagamento delle fatture scadute, comporta l'accantonamento al Fondo di garanzia dei crediti commerciali in misura percentuale crescente rispetto allo stanziamento di spesa per acquisto di beni e servizi, sulla base del valore dell'indicatore del ritardo. Tale accantonamento appesantisce la gestione finanziaria riducendo le capacità di spesa del Comune. Si invita pertanto l'Ente a porre in essere misure organizzative, che interessino i vari settori che gestiscono rapporti commerciali, volte al rispetto dei tempi di pagamento.

Più in generale, considerata la situazione finanziaria del comune, invita a proseguire nell'azione di risanamento intrapresa negli ultimi anni, ponendo particolare attenzione alla riscossione dei tributi, alla gestione dei residui e all'andamento della spesa.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. .PARENTE GIUSEPPE