

# COMUNE DI LOSINE

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



Comune di LOSINE

Provincia di BRESCIA

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

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

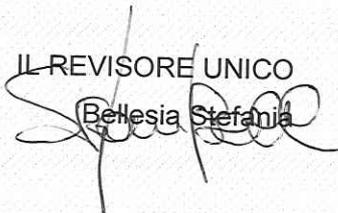
Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

LOSINE li 06/04/2021

IL REVISORE UNICO

Bellesia Stefania



## PREMESSA

Il Comune di LOSINE registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2029 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

### 1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	208.897,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	208.897,06
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto ad effettuare le verifiche di cassa per l'anno 2020;

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata;

### 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

DESCRIZIONE	RES INIZIALI	RISC./RESIDUO	%
Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = .... %	300.387,67 €	150.077,10 €	49,96%
Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = .... %	257.070,03 €	185.564,22 €	72,18%

*Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.*

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

RESIDUI	ESERCIZI PRECEDENTI	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Attivi Tit. 1				0,00	15.427,34	288,40	15.715,74
Attivi Tit. 2			20.000,00	11.517,92	35.205,78	13.135,00	77.858,70
Attivi Tit. 3			12.193,00		26.423,57	7.503,08	46.119,65
Attivi Tit. 4			4.713,30	48.607,10	356.066,89	60.000,00	469.387,29
Attivi Tit. 6							0,00
Attivi Tit. 7							0,00
Attivi Tit. 9							0,00
<b>Totali Attivi</b>			483,84	0,00	3.115,05		3.598,89
Passivi Tit. 1	1.284,40	8.523,22	37.390,14	60.125,02	434.238,63	80.926,48	612.680,27
Passivi Tit. 2			800,00	22.362,01	102.207,06	9.886,70	145.063,39
Passivi Tit. 3				4.123,60	94.408,88	436.118,73	534.651,21
Passivi Tit. 4							0,00
Passivi Tit. 5							0,00
Passivi Tit. 7				1.567,39	3.700,35	0,00	0,00
<b>Totali Passivi</b>	1.284,40	8.523,22	800,00	28.053,00	200.316,29	446.005,43	684.982,34

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° Gennaio				132.004,37
RISCOSSIONI	(+)	154.752,41	578.576,76	733.329,17
PAGAMENTI	(-)	189.014,65	467.421,83	656.436,48
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			208.897,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			208.897,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	97.648,16	464.799,95	562.448,11
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	45.940,73	272.672,80	318.613,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			10.500,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			375.191,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) (2)	(=)			67.039,91

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	303.282,08
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	10.500,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	385.691,73
<b>SALDO FPV</b>	-375.191,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	50.437,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	27.187,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-23.249,30
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	303.282,08
<b>SALDO FPV</b>	-375.191,73
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-23.249,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	112.558,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	49.639,88
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	67.039,91

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre		
<b>Parte accantonata (3)</b>		3.686,97
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ (4)		
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per le regioni) (5)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		5.000,00
Fondo contenzioso		2.812,45
Altri accantonamenti		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		11.499,42
<b>Parte vincolata</b>		950,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		24.248,83
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		25.198,83
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		0,00
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		30.341,66
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)		
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (6)		

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore Unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.



Prospetto fcde:

T	Capitolo	Descrizione	TREND STORICO 1,32% Riavanzione					Media	Residui da Residui	Residui da Competenza	Nuova % svalutaz.	In Appositi	Importo minimo fondo	Stanziamento attuale Fondo	Valore Fondo rideterminato
			2016	2017	2018	2019	2020								
1	1005.00	Accertamento/liquidazione ICHMU	A 5.817,11 R 0,00	4.077,73 587,65	3.214,63 3.214,63	1.000,00 1.571,42	0,00 0,00	67,85	0,00	32,11 %	95,00 %	E F 0,00 0,00	6.475,50	0,00	
1	1027.00	Accertamenti tasse smaltimento mutui	A 0,00 R 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	3.000,00 2.073,54	0,00 0,00	69,13	0,00	30,88 %	95,00 %	E F 0,00 0,00	1.150,00	0,00	
1	1028.00	TARI	A 6.059,96 R 387,99	5.276,25 4.896,44	0,00 0,00	2.879,66 2.558,48	5.494,45 5.333,39	71,59	120,00	25,42 %	95,00 %	E F 0,00 2.237,82	34,08	954,00	2.271,90
TOTALE TITOLO 1									120,00	7.879,54				3.549,50	2.271,90
3	3032.00	Proventi dell'acquedotto comunale	A 9.541,00 R 8.500,00	9.563,00 7.377,00	1.057,00 0,00	25.621,00 26.953,00	27.531,28 27.252,16	73,32	0,00	6.026,68	25,67 %	95,00 %	E F 0,00 1.607,32	2.799,00	1.607,32
TOTALE TITOLO 3									0,00	6.026,68				2.799,00	1.607,32
TOTALE TITOLI									120,00	13.906,32				2.799,00	1.607,32
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PARTE CORRENTE												11.448,50	3.878,22		
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PARTE C/CAPITALE												10.878,08	3.878,22		
												0,00	0,00		

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di € 5000,00, determinato secondo il principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

**Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato

**4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	10.500,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	532.447,04
		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	450.487,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	10.500,00
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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammt. dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	32.310,42
		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		49.649,60



ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EN ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	16.150,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>33.499,60</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.248,83
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>9.250,77</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-4.327,30
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>13.578,07</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	112.558,98
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	443.852,57
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	(+)	16.150,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	190.220,09
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	375.191,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>7.149,73</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	950,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(-)	<b>6.199,73</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>6.199,73</b>

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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>40.649,33</b>
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	25.198,83
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	(-)	<b>15.450,50</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.327,30
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>19.777,80</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		33.499,60
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 stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-4.327,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	24.248,83
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>13.578,07</b>

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

### ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA-A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS - RR - R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A - RC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE CASSA = TR - CS	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR-EP-EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	CP 10.500,00				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (2)	CP 0,00				
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione (2)	CP 112.553,98				
	- di cui l'ultimo Fondo anticipazioni di liquidità	CP				
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria e contributiva</b>	RS 25.808,47 CP 311.485,50 CS 337.092,27	RR 23.048,17 RC 277.787,34 TR 300.835,51	R -2.431,30 A 302.681,37 CS -36.278,78	CP -8.504,43	EP 127,00 EC 25.214,03 TR 25.341,03
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS 56.873,04 CP 153.387,49 CS 208.207,85	RR 24.017,07 RC 96.980,28 TR 120.997,35	R -343,05 A 136.084,08 CS -85.101,80	CP -17.273,43	EP 31.517,92 EC 39.413,78 TR 70.931,70
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS 126.498,36 CP 127.360,00 CS 252.848,36	RR 82.637,55 RC 58.588,58 TR 141.104,13	R -30.767,80 A 93.371,61 CS -111.744,22	CP -33.978,39	EP 12.193,00 EC 34.805,03 TR 46.998,03
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS 63.404,91 CP 987.463,79 CS 1.060.868,80	RR 25.000,00 RC 81.988,88 TR 106.988,88	R -15.084,41 A 443.852,57 CS -953.831,92	CP -523.811,22	EP 53.320,40 EC 361.885,89 TR 415.186,29
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS 0,00	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS 0,00	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS 0,00 CP 100.000,00 CS 100.000,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS -100.000,00	CP -100.000,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS 2.450,07 CP 277.250,00 CS 279.700,07	RR 149,82 RC 83.576,58 TR 83.726,50	R -1.810,61 A 87.077,10 CS -215.974,57	CP -210.172,90	EP 489,84 EC 3.501,22 TR 3.991,06
<b>TOTALE TITOLI</b>		RS 302.837,74 CP 1.838.817,08 CS 2.239.717,24	RR 154.752,41 RC 578.578,76 TR 733.329,17	R -50.437,17 A 1.043.378,71 CS -1.506.388,07	CP -393.540,37	EP 97.648,16 EC 464.799,95 TR 562.448,11
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		RS 302.837,74 CP 2.059.478,08 CS 2.239.717,24	RR 154.752,41 RC 578.578,76 TR 733.329,17	R -50.437,17 A 1.043.378,71 CS -1.506.388,07	CP -393.540,37	EP 97.648,16 EC 464.799,95 TR 562.448,11



## SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/ (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR-R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP-PC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO(4)	CP	0,00						
TITOLO 1	Spese correnti	RS	169.197,83	PR	117.477,71	R	-15.917,18	EP	35.802,94
		CP	549.978,29	PC	290.470,87	I	450.487,02	EC	190.016,35
		CS	691.729,14	TP	407.948,58	FPV	10.500,00	TR	195.819,29
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	87.872,20	PR	85.086,51	R	-11.221,29	EP	8.564,40
		CP	1.056.772,77	PC	81.666,95	I	190.220,09	EC	108.553,14
		CS	1.144.644,97	TP	146.753,46	FPV	375.191,73	TR	117.117,54
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziaria	RS		PR		R		EP	
		CP		PC		I		EC	
		CS		TP		FPV		TR	
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	75.976,00	PC	32.310,42	I	32.310,42	EC	0,00
		CS	75.976,00	TP	32.310,42	FPV		TR	0,00
TITOLO 5	Chiusure Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	109.000,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	109.000,00	TP	0,00	FPV		TR	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	5.073,22	PR	3.450,43	R	-49,40	EP	1.573,39
		CP	277.250,00	PC	82.973,79	I	67.077,10	EC	4.103,51
		CS	282.323,22	TP	86.424,22	FPV		TR	5.675,70
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	282.143,25	PR	189.014,65	R	-27.187,87	EP	45.940,73
		CP	2.059.978,08	PC	467.421,83	I	740.004,63	EC	272.672,80
		CS	2.294.668,33	TP	656.436,48	FPV	385.691,73	TR	318.613,53
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	RS	282.143,25	PR	189.014,65	R	-27.187,87	EP	45.940,73
		CP	2.059.978,08	PC	467.421,83	I	740.004,63	EC	272.672,80
		CS	2.294.668,33	TP	656.436,48	FPV	385.691,73	TR	318.613,53

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

### Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza		Incassi in c/competenza		%
		(A)		(B)		
						Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>TITOLO I</b>	311.485,80	302.981,37		277.767,34		91,68
<b>TITOLO II</b>	153.367,49	136.094,06		96.680,28		71,04
<b>TITOLO III</b>	127.350,00	93.371,61		58.566,58		62,72
<b>TITOLO IV</b>	967.463,79	443.852,57		81.986,68		18,47
<b>TITOLO V</b>	0,00	0,00		0,00		

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Il servizio è totalmente trasferito all'Unione dei Comuni Civiltà delle Pietre;

## CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

Cod. Bilancio	Capitolo/Art.	descrizione	Prev. Totale
1.301.01	1014.00	FONDO SOLIDARIETA ALIMENTARE - EMERGENZA COVID 19 - ORDINANZA CONSIGLIO DEI MINISTRI NR 658/2020	€ 6.666,32
2.101.01	2087.00	COVID-19 contributi ai Comuni delle Aree interne, a valere sul Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e	€ 19.702,00
2.101.01	2081.00	COVID-19 contributo dello Stato per spese sanificazione e disinfezione uffici, ambienti e mezzi (Art. 114 del decreto-le	€ 2.696,16
2.101.01	2080.00	COVID-19 CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO EX ART 106 DL 34/20	€ 33.058,07
2.101.01	2079.00	COVID-19 CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO EX ART 112 DL 34/20	€ 37.398,11
2.101.01	2082.00	COVID-19 contributo dello Stato per lavoro straordinario e acquisto dispositivi per protezione individuale Polizia Local	€ 131,27
4.200.01	4011.00	COVID-19 CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTI PER LA RIPRESA ECONOMICA	€ 100.000,00

totale € 199.651,93

### **Spesa di personale**

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 c. 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006;

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

## **5. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al

## **6. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **7. CONCLUSIONI**

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

IL REVISORE UNICO  
Belesca Stefania



