

# COMUNE DI MONTEISOLA

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. MASSIMO VUOLO

COMUNE DI MONTE ISOLA	
Provincia di Brescia	
23 APR. 2021	
Prot. n. <u>2888</u>	
Anno <u>2021</u>	Titolo <u>5</u> Classe <u>3</u> Sottocl. .... Fasc. ....

Comune di Monte Isola

Provincia di Brescia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 29 del 21/04/2021

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 unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) 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.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

Varese, 21/04/2021



IL REVISORE UNICO

Dott. Massimo Vuolo

## Summario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	4
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	7
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	13
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	13
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	13
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	14
10. CONCLUSIONI.....	14



## **1. PREMESSA**

Il Comune di Monte Isola registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1686 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 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## **2. 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 2020 (da conto del Tesoriere)	885.851,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	885.851,15
Differenza	0,00

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

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa periodiche previste.



### **Dati sui pagamenti**

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti al 31.12.2020

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 28 del 09/04/2021 e alla delibera di riaccertamento ordinario.

I residui attivi conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono **stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è pari a 709.897,49 €

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



**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ESERCIZIO 2020**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				306.300,92
RISCOSSIONI	+	394.377,66	2.935.120,03	3.379.497,69
PAGAMENTI	-	324.017,50	2.475.929,96	2.799.947,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			885.851,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			885.851,15
RESIDUI ATTIVI	+	591.919,45	1.353.334,26	1.945.253,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	440.109,85	438.091,21	878.191,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			32.650,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			1.210.366,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>=</b>			<b>709.897,49</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				123.484,11
Altri accantonamenti				22.943,82
Fondo crediti dubbia esigibilità				173.680,97
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>320.108,90</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				296.232,05
- Parte vincolata per ristori covid-19 contributo di sbarco				210.018,00
- Parte vincolata per ristori covid-19 centri estivi DL34/2020				110,05
- Parte vincolata per ristori covid-19 fondo per polizia locale DL34/2020				316,76
- Parte vincolata per ristori covid-19 fondo sanificazione DL34/2020				1.181,31
- Parte vincolata per ristori covid-19 fondo per attività economiche DPCM 24-09-2020				33.628,00
- Parte vincolata per ristori covid-19 fondo alimentare DL34/2020				11.157,99
- Parte vincolata per ristori covid-19 AR. 106 FUNZIONI FONDAMENTALI DL34/2020				39.819,94
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>296.232,05</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>93.586,54</b>
<b>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto</b>				<b>0,00</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **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 all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato.

#### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della **certificazione** attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente ha **provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha **considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha **considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.



## 5. EQUILIBRI E 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 (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		39.650,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.726.317,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		2.239.787,32
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		32.650,00
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 ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		41.037,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			452.492,81
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	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			452.492,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		298.232,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			156.260,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)		-32.639,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			188.900,50



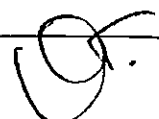
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	193.540,27
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.237.150,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Q) 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 Riscossioni di crediti	(-)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	308.200,14
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.210.368,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>-37.675,73</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-37.675,73</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-37.675,73</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>414.617,08</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	266.232,05
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>118.385,03</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-32.639,74
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>151.024,77</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		452.492,81
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-32.639,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	266.232,05
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>188.900,50</b>

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

 8

## L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

### Entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO PREC. (EP+RS-RR-R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC+RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIFORM. (TR-EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	30.649,00							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	190.540,27							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	30.000,00							
	di cui Utilizzo Fondo accantonamenti di liquidità	CP	0,00							
TITOLO 1:	Fondi correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	434.612,33	RR	202.772,30	R	-1.876,06		EP	239.863,97
		CP	1.456.513,00	RC	1.289.235,54	A	1.446.691,16	CP	EC	219.495,62
		CS	1.891.125,33	TR	1.492.007,84	CS	-406.117,49		TR	449.419,59
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	RS	51.206,75	RR	46.419,59	R	-3.786,16		EP	0,00
		CP	718.899,32	RC	837.708,14	A	936.682,75	CP	EC	197.874,81
		CS	769.899,57	TR	879.127,73	CS	108.513,15		TR	197.874,81
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	RS	41.767,55	RR	33.717,72	R	-1.849,79		EP	6.203,04
		CP	338.856,27	RC	358.028,15	A	290.843,62	CP	EC	32.916,51
		CS	-440.653,62	TR	291.745,83	CS	-148.917,99		TR	39.118,55
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale	RS	409.156,18	RR	68.530,00	R	-3.266,66		EP	340.337,00
		CP	2.553.700,00	RC	518.250,45	A	1.287.150,45	CP	EC	970.900,00
		CS	3.762.856,18	TR	586.780,45	CS	-2.381.073,73		TR	1.311.237,50

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO PREC. (EP+RS-RR-R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC+RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIFORM. (TR-EP+EC)	
TITOLO 5:	Assegnazione di prestiti	RS	50.350,99	RR	43.936,65	R	0,00		EP	15.414,94
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	50.350,99	TR	43.936,65	CS	-15.414,54		TR	15.414,94
TITOLO 7:	Anticipazioni da Istituto Nazionale Casister	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.020.154,14	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	1.020.154,14	TR	0,00	CS	-1.020.154,14		TR	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto di terzi e partite di giro	RS	16.576,53	RR	0,00	R	-16.576,53		EP	0,00
		CP	1.389.200,00	RC	302.867,79	A	301.566,31	CP	EC	22.048,53
		CS	1.405.876,53	TR	302.867,79	CS	-1.102.880,74		TR	22.048,53
TOTALE DEI TITOLI		RS	1.842.376,53	RR	794.377,64	R	-26.478,30		EP	619.493,45
		CP	7.337.463,00	RC	2.895.199,40	A	4.338.654,29	CP	EC	1.833.344,34
		CS	8.145.439,53	TR	3.279.497,04	CS	1.597.831,69		TR	1.845.333,71
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	1.012.175,43	RR	394.377,64	R	-26.478,30		EP	56.196,55
		CP	7.604.354,27	RC	2.895.126,85	A	4.336.654,29	CP	EC	1.733.314,06
		CS	8.548.629,70	TR	3.279.417,69	CS	4.306.391,69		TR	1.935.263,71

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 l'Ente ha rispettato il vincolo di legge in materia.

### Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

## Spese

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/20 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO PREC. (EP=RS-PR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	INAPERTI (I)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I+FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)
CASA VIZIO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00			
DISAVANZO DERIVANTE DA CREDITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTATO		CP	0,00			
TITOLO 1	Spese correnti	RS 330.138,96 CP 2.577.113,55 CS 2.832.192,51	PR 157.352,91 PC 1.905.364,66 TP 2.103.657,37	R -21.164,83 I 2.239.787,32 FPV 32.650,00		EP 130.511,32 EC 333.482,66 TR 434.894,98
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS 422.477,65 CP 2.572.148,01 CS 2.594.625,66	PR 82.092,51 PC 387.310,68 TP 469.403,19	R -8.029,84 I 306.266,14 FPV 1.210.346,31		EP 331.445,30 EC 45.895,26 TR 367.334,56
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	RS 0,00 CP 41.037,40 CS 41.037,40	PR 0,00 PC 41.037,40 TP 41.037,40	R 0,00 I 41.037,40 FPV 0,00		EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituti bancari/assicuratori	RS 0,00 CP 1.020.154,86 CS 1.020.154,86	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00		EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS 62.933,15 CP 1.365.200,00 CS 1.452.133,15	PR 54.861,08 PC 268.271,24 TP 300.938,32	R -10.217,14 I 324.866,31 FPV 0,00		EP 18.053,35 EC 38.708,07 TR 56.761,42
TOTALE TITOLI		RS 865.553,71 CP 7.500.254,27 CS 8.340.143,98	PR 224.017,50 PC 2.475.895,94 TP 2.700.417,44	R -11.194,41 I 2.414.011,17 FPV 1.243.016,31		EP 440.109,68 EC 433.681,21 TR 873.790,89
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS 865.553,71 CP 7.500.254,27 CS 8.340.143,98	PR 224.017,50 PC 2.475.895,94 TP 2.700.417,44	R -11.194,41 I 2.414.011,17 FPV 1.243.016,31		EP 440.109,68 EC 433.681,21 TR 873.790,89

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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.

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese mangnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Raccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2020 (tot. economie di impegno)	Raccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2020 (tot. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020 e versata al 31 dicembre 2020 (tot. economie di impegno)	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione al bilancio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione al bilancio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a bilancio 2023 e quelle conservate nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i) = (a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)-(h))
<b>01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>									
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	7.650,00	7.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Protezione civile	32.650,00	32.650,00	0,00	-32.650,00	32.650,00	0,00	0,00	0,00	32.650,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>39.350,00</b>	<b>39.350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-32.650,00</b>	<b>32.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.650,00</b>
<b>02 MISSIONE 2 - Ordine pubblico e sicurezza</b>									
01 Polizia locale e municipale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 02 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>03 MISSIONE 3 - Istruzione e diritto allo studio</b>									
01 Istruzione preuniversitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Istruzione in lingua straniera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizi culturali all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.042,79	0,00	0,00	81.042,79
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Raccoglimento degli impegni di cui alla lettera b) dell'art. 33 del D.L. n. 113/2016 convertito in legge 172/2017 e imputati agli esercizi 2019 e 2020	Raccoglimento degli impegni di cui alla lettera b) dell'art. 33 del D.L. n. 113/2016 convertito in legge 172/2017 e imputati agli esercizi 2019 e 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e imputata all'esercizio 2019 e 2020 e successivamente	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi e quali residui nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9) = (1)-(2)-(3)-(4)-(5)-(6)-(7)-(8)
Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	0,00	0,00
<b>14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>									
01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>15 MISSIONE 15 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>									
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 15 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>									
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>50 MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>									
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>									
01 Rivelazione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>MISSIONI E PROGRAMMI</b>									
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9) = (1)-(2)-(3)-(4)-(5)-(6)-(7)-(8)
Totale MISSIONE 99 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>									
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>233.199,27</b>	<b>230.837,20</b>	<b>2.363,07</b>	<b>-32.550,00</b>	<b>32.490,00</b>	<b>1.219.506,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.243.616,31</b>

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006.

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al verbale n 11 del 15/05/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 28/12/2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

Il Revisore unico ha **asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

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

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la **matrice di correlazione di Arconet**.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:



STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	1.331,63 €	7.517,27 €	- 6.185,64 €
Immobilizzazioni materiali	9.403.791,97 €	9.389.436,93 €	14.355,04 €
Immobilizzazioni finanziarie	202.967,63 €	202.786,33 €	181,30 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>9.608.091,23 €</b>	<b>9.599.740,53 €</b>	<b>8.350,70 €</b>
Rimanenze	- €	- €	- €
Credit	1.748.470,72 €	711.915,04 €	1.036.555,68 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	893.538,23 €	319.405,69 €	574.132,54 €
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.642.008,95 €</b>	<b>1.031.320,73 €</b>	<b>1.610.688,22 €</b>
<b>Totale Attivo</b>	<b>12.250.100,18 €</b>	<b>10.631.061,26 €</b>	<b>1.619.038,92 €</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Variazione</b>
Patrimonio netto	7.883.737,79 €	6.371.292,02 €	1.512.445,77 €
Fondo rischi e oneri	146.427,93 €	20.860,00 €	125.567,93 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	4.219.934,46 €	4.206.259,24 €	13.675,22 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	- €	32.650,00 €	- 32.650,00 €
<b>Totale Passivo</b>	<b>12.250.100,18 €</b>	<b>10.631.061,26 €</b>	<b>1.619.038,92 €</b>
Conti d'ordine	- €	- €	- €

## 9. 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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## 10. 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

DOTT. MASSIMO VUOLO

