

Da "Fabio Fabrizio Pec" <fabio.fabrizio@odcecvasto.legalmail.it>  
A "info@pec.comune.orsogna.chieti.it" <info@pec.comune.orsogna.chieti.it>  
Data giovedì 27 maggio 2021 - 11:56

## Parere Rendiconto anno 2020

Si invia in allegato il parere al Rendiconto anno 2020

Cordialità

**Comune di ORSOGNA**

Arrivo

**Prot. N°0004819 del 27-05-2021**

Cat. 5 Classe1



**Fabio Fabrizio**

*Dottore Commercialista – Revisore Contabile*



**Studio "Fabio Fabrizio "**

**STUDIO FABRIZIO S.R.L. Società tra Professionisti**

Via Sandro Pertini n. 15 - 66050 San Salvo (CH)

Tel. 0039-873-343341 – Fax 0039-873-560260

Mobile: +39 3473633064 – E-mail: [fabio.fabrizio@studiofabrizio.it](mailto:fabio.fabrizio@studiofabrizio.it)

Skype: [fabio.fabrizio21](https://www.skype.com/people/fabio.fabrizio21)

[www.studiofabrizio.it](http://www.studiofabrizio.it)



**BEFORE YOU PRINT** Please consider the environment before printing this mail / Per favore pensa all'ambiente prima di stampare questa mail

This e-mail (including attachments) is intended only for the recipient(s) named above. It may contain confidential or privileged information and should not be read, copied or otherwise used by any other person. If you are not the named recipient, please contact ([info@studiofabrizio.it](mailto:info@studiofabrizio.it)) and delete the e-mail from your system. Rif. D.L. 196/2003.

## Allegato(i)

Studio Fabrizio\_20210527\_111018.pdf (10997 KB)



Comune di ORSOGNA

Provincia di CHIETI

**ORGANO DI REVISIONE**

del 26.05.2021

**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.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico 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/Organo di Revisione.

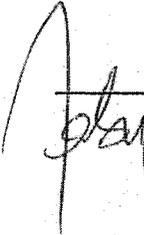
**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

San Salvo/Orsogna, li 26/05/2021

IL REVISORE UNICO



## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	28
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	28
11. CONCLUSIONI .....	29

## **1. PREMESSA**

Il Comune di ORSOGNA registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3752 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "*Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo*".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

*L'Ente non è in disavanzo.*

*L'Ente non è in dissesto.*

Il Revisore unico, ha verificato il **rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 08.03.2021, dietro sollecito del responsabile finanziario (giusta nota protoc. 1919 del 03.03.2021)che **ha** proceduto alla loro parificazione con determina nr. 210 del 15.03.2021.

## **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.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2.209.676,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.209.676,00
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.261.795,14	1.882.944,61	2.209.676,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	652.965,95	710.394,00	636.576,53

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata non essendo mai stata utilizzata come anticipazione per le spese correnti.

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 soie 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 soie allegato obbligatorio al rendiconto.

l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
12510665 POSTALE	Servizio tesoreria	33.795,73
93601748 Postale	Serv. Tesor. Viol. Tarsu	21.424,36
1023088576 Postale	Accertamenti ici	9.822,02
1011330006 Postale	Serv. Tesor.	24.621,31
1005374853 Postale	Area tecnica	23.927,33

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio 2020.

#### 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 che ammonta a -6,11 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 63.640,83 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 in numero di 49.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 17/05/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 13,61%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 34,91%

**Il dato porta in rilievo l'effetto delle sospensioni delle riscossioni dei tributi nell'ambito dei provvedimenti dovuti alla Pandemia.**

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	12.348,96	64.782,11	50.465,21	67.965,92	48.222,64	171.915,28	191.245,44	606.945,56
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	91.623,20	6.459,51	43.734,35	141.817,06
<b>Titolo 3</b>	10.523,29	3.179,76	2.632,80	2.381,60	1.508,64	5.472,24	79.579,22	105.277,55
<b>Titolo 4</b>	13.607,17	0,00	0,00	0,00	1.217.075,79	69.736,52	335.672,11	1.636.091,59
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	9.618,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.957,62	110.576,06
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	3.084,72	3.543,67	12.000,00	5,96	479,15	0,00	0,00	19.113,50
<b>Totale</b>	<b>49.182,58</b>	<b>71.505,54</b>	<b>65.098,01</b>	<b>70.353,48</b>	<b>1.368.809,42</b>	<b>253.663,55</b>	<b>751.188,74</b>	<b>2.619.821,32</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per dilazioni dei pagamenti richiesti e concessi dalla società delegata alla riscossione nonché alle normali tempistiche impiegate dal cessionario, si invita l'ente a monitorare sulle procedure;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	65.998,00	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	92.002,00	
3	Fitti attivi	23.342,00	
Altro specificare...			

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 con provvedimenti formali. L'Ente sta riconciliando i residui attivi da ruoli con gli importi del concessionario aggiornati agli annullamenti e/o cartelle fino a 1.000 euro.

A seguito della sospensione delle cartelle l'attività del concessionario ha subito un rallentamento.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	119.654,40	10.631,45	47.381,67	75.965,76	142.712,85	236.797,25	587.637,04	1.220.780,42
<b>Titolo 2</b>	1.610,52	0,00	1.969,30	9.820,76	6.220,99	5.837,52	434.515,19	459.974,28
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	464,42	0,00	0,00	0,00	0,00	464,42
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	36.797,90	0,00	2.090,90	29.941,99	32.907,62	18.456,50	17.938,23	138.133,14
<b>Totale</b>	<b>158.062,82</b>	<b>10.631,45</b>	<b>51.906,29</b>	<b>115.728,51</b>	<b>181.841,46</b>	<b>261.091,27</b>	<b>1.040.090,46</b>	<b>1.919.352,28</b>

I residui 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 il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.882.944,61
RISCOSSIONI	286.813,15	3.507.470,81	3.794.283,96
PAGAMENTI	450.599,72	3.016.952,85	3.467.552,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.209.676,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.209.676,00
RESIDUI ATTIVI	1.868.632,58	751.188,74	2.619.821,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	779.261,80	1.040.090,46	1.819.352,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			86.055,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.583.240,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>1.340.849,24</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	430.617,85
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.530.758,73
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.669.295,82
<b>SALDO FPV</b>	-138.537,09
Gestione dei residui	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-16.791,49
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	430.617,85
<b>SALDO FPV</b>	-138.537,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-16.788,49
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	367.564,38
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	697.992,59
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>1.340.849,24</b>

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	816.363,74	1.065.556,97	1.340.849,24
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	496.504,60	593.176,60	712.780,44
Parte vincolata (C)	0,00	61.185,98	73.306,71
Parte destinata agli investimenti (D)	37.032,10	32.577,23	35,82
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	282.827,04	378.617,16	554.726,27

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
17 del 21.05.2020	Spese correnti	NO
33 del 30.07.2020	Spese investimenti	SI
44 del 29.10.2020	Spese investimenti	SI
58 del 26.11.2020	Spese correnti	NO
62 del 29.11.2020	Spese correnti	NO

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
57 del 06.04.2020	Spese correnti	NO
66 del 30.04.2020	Spese correnti	NO
95 del 18.06.2020	Spese correnti	NO
71 del 07.05.2020	Spese correnti	NO
89 del 11.06.2020	Spese correnti	NO
106 - 107 del 02.07.2020	Spese correnti	NO
120 del 06.08.2020	Spese correnti	NO
113 del 30.07.2020	Spese correnti	NO
132 del 24.08.2020	Spese correnti	NO
150 del 18.09.2020	Spese correnti	NO
156 del 02.10.2020	Spese correnti	NO
158 del 15.10.2020	Spese correnti	NO
170 del 29.10.2020	Spese correnti	NO
175 del 16.11.2020	Spese correnti	NO
182 del 26.11.2020	Spese correnti	NO
186 del 30.11.2020	Spese correnti	NO

- Variazioni con determinazione Dirigenziale
- n. 231 del 15.04.2020
- n. 266 del 23.04.2020
- n. 299 del 19.05.2020
- n. 448 del 13.07.2020
- n. 512 del 06.08.2020
- n. 648 del 06.10.2020
- n. 819 del 23.11.2020
- n. 856 del 01.12.2020

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	593.176,60	61.185,98	32.577,23	378.617,16	1.065.556,97
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				283.010,77	283.010,77
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		51.976,38			51.976,38
Utilizzo parte destinata agli investimenti			32.577,23		32.577,23
Valore delle parti non utilizzate	593.176,60	9.209,60	0,00	95.606,39	697.992,59
<b>Totale</b>	<b>593.176,60</b>	<b>61.185,98</b>	<b>32.577,23</b>	<b>378.617,16</b>	<b>1.065.556,97</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	593.176,60	593.176,60
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	593.176,60	593.176,60
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>593.176,60</b>	<b>593.176,60</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	61.185,98	61.185,98
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	61.185,98	61.185,98
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61.185,98</b>	<b>61.185,98</b>

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/la non 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).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo.*

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte/non sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

*Per alcune tipologie di entrate è stato accantonato un importo superiore vista la straordinarietà del 2020 che vede un rischio di recupero crediti a seguito dell'impovertimento della popolazione per le conseguenze economiche del covid essendo stata fatta una puntuale valutazione.*

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

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo anticipazione liquidità (eventuale)**

L'ente non ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di liquidità.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, pertanto non è stato accantonato nessun importo.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 20.000,00, determinato secondo le modalità previste dal 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 come si evince dalla relazione dell'Ufficio legale acquisita al protocollo 3543 del 19.04.2021.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** essere congruo.

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

**Non è stato** costituito il fondo per indennità di fine mandato in seguito a rinuncia del Sindaco.

### **Altri fondi e accantonamenti**

*Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 23.530,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo del contratto del segretario comunale.*

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- N. nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- O. derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- P. derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- Q. derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **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.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è 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.

A tal proposito si rileva che il mancato gettito stimato in € 35.000,00 risulta dalla politica autonoma giusta delibera di C.C. n. 37 del 30.09.2020 e non potrà essere oggetto di rendiconto sul web pareggio di bilancio.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	17.376,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	2.342,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	1.802,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
<b>Totale</b>	<b>21.520,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ritorsi provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe (per es. impianti sportivi, parcheggi) adottate con delibere dal Consiglio comunale n. 37/2020 o con delibere Giunta.

#### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>430.617,85</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	113.777,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	64.097,11
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>252.743,61</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.826,71
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>246.916,90</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>25,68</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>25,68</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>25,68</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>430.643,53</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		113.777,13
Risorse vincolate nel bilancio		64.097,11
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>252.769,29</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.826,71
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>246.942,58</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:

- W1 (Risultato di competenza): € 430.643,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 252.769,20
- W3 (equilibrio complessivo): €246.942,58

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Zero	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	zero	

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

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	1.904.000,00	2.356.775,47	1.646.416,52	123,8%	69,9%
<b>Titolo 2</b>	240.163,00	605.829,10	388.845,89	252,3%	64,2%
<b>Titolo 3</b>	762.380,00	853.793,44	593.134,64	112,0%	69,5%
<b>Titolo 4</b>	223.600,00	3.627.395,44	370.949,98	1622,3%	10,2%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	250.000,00	297.801,48	212.183,04	119,1%	71,2%
<b>Titolo 7</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	2.146.664,00	2.146.664,00	396.898,36	100,0%	18,5%
<b>TOTALE</b>	<b>6.526.807,00</b>	<b>10.888.258,93</b>	<b>3.608.428,43</b>	<b>166,8%</b>	<b>33,1%</b>

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

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>	2.356.775,47	1.837.661,96	1.646.416,52	89,59
<b>Titolo II</b>	605.829,10	432.580,24	388.845,89	89,89
<b>Titolo III</b>	853.793,44	672.713,86	593.134,64	88,17
<b>Titolo IV</b>	3.627.395,44	706.622,09	370.949,98	52,50
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio non esaustivo:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	502.611,00	Zero	No fcde	
1	TARI	387.688,00	160.287,00	130.250,00	
1	TOSAP	Zero	Zero	Zero	
1	Addizionale IRPEF	253.080,00	Zero	No fcde	
3	Sanzioni CDS	Zero	Zero		
3	Refezione scolastica	28.000,00	5.956,00	zero	
3	Trasporto scolastico	14.000,00	710,00	zero	
3	Servizi integrativi scolastici	Zero	Zero	zero	
3	Altri servizi ICP/DPA	5.835,00	572,00	Zero	
3	Fitti attivi	46.830,00	25.950,00	20.760,00	
3	COSAP	21.384,00	2.033,00	Zero	
4	Oneri di urbanizzazione	16.032,00	Zero	zero	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	12.499,00	0,00	0,00
riscossione	12.499,00	0,00	0,00
%riscossione	100,00		

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro Zero, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	12.499,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>12.499,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	6.446,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	51,57%		
destinazione a spesa per investimenti	576,00	0,00	0,00
% per Investimenti	4,61%		

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ -
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ -
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	€ -

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>

### **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	27.604,51	17.417,95	16.032,00
Riscossione	27.604,51	17.417,95	16.032,00

- R. gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- S. gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

### **Recupero evasione:**

- T. 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 attraverso il concessionario esterno in quanto la struttura del Comune non è adeguata per gestire dall'interno le procedure. Si è proceduto alla esternalizzazione con Delibere di CC 47 per la IUC annualità 2015 e 48 per la imposta ICP/DPA e COSAP anno 2015.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2020
			Competenza	
			Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	17.507,00	17.507,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	8.850,00	8.850,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	25.089,00	25.089,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>51.446,00</b>	<b>51.446,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 175.415,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.974,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.488,00	
Residui al 31/12/2020	160.953,00	91,76%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	160.953,00	
FCDE al 31/12/2020	160.953,00	100,00%

La sospensione delle cartelle nel 2020 a seguito della pandemia e le procedure complesse dei recuperi dei crediti tributari sono alla base delle somme rimaste nei residui e quindi della bassa percentuale di riscossione.

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	2.675.868,00	3.161.305,92	2.481.858,38	118,1%	78,5%
<b>Titolo 2</b>	474.975,00	4.335.762,97	1.145.752,65	912,8%	26,4%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	229.300,00	36.057,58	32.533,92	15,7%	90,2%
<b>Titolo 5</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	2.146.664,00	2.146.664,00	396.898,36	100,0%	18,5%
<b>TOTALE</b>	<b>6.526.807,00</b>	<b>10.679.790,47</b>	<b>4.057.043,31</b>	<b>163,6%</b>	<b>38,0%</b>

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	468.057,67	443.484,45	-24.573,22
102	imposte e tasse a carico ente	42.394,24	29.340,01	-13.054,23
103	acquisto beni e servizi	1.570.818,52	1.170.301,25	-400.517,27
104	trasferimenti correnti	155.704,49	151.349,10	-4.355,39
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	76.288,89	60.033,39	-16.255,50
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.284,24	7.165,40	3.881,16
110	altre spese correnti	55.948,05	32.547,74	-23.400,31
<b>TOTALE</b>		<b>2.372.496,10</b>	<b>1.894.221,34</b>	<b>-478.274,76</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	425.926,30	1.145.752,65	719.826,35
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>425.926,30</b>	<b>1.145.752,65</b>	<b>719.826,35</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario rinvio al verbale prot. 4481 del 17/05/2021.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	36.132,75	86.055,04
FPV di parte capitale	1.494.625,98	1.583.240,78
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.530.758,73</b>	<b>1.669.295,82</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>34.226,20</b>	<b>36.132,75</b>	<b>86.055,04</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>758.172,68</b>	<b>1.494.625,98</b>	<b>1.583.240,78</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	86.055,04
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>86.055,04</b>

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- U. Prospetto del risultato di amministrazione;
- V. Conto del bilancio – gestione delle spese;
- W. Riepilogo generale delle spese per missione;
- X. Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Y. 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 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	493.783,81	462.114,77
Spese macroaggregato 103	63.549,41	24.201,00
Irap macroaggregato 102	39.417,71	36.263,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: partecipate	116.616,07	76.976,00
Altre spese: reimputazione accertamento residui	0,00	53.376,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>713.367,00</b>	<b>652.930,77</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	129.694,00	85.907,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>583.673,00</b>	<b>567.023,77</b>

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, approvata con delibera n. 90 del 28/05/2020, 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'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Parere del 04.04.2020 su proposta di Giunta n. 62 del 03.04.2020
- Parere del 30.06.2020 su proposta di Giunta n. 110 del 19.06.2020
- Parere del 30.07.2020 su proposta di Giunta n. 121 del 29.07.2020
- Parere del 29.12.2020 su proposta di Giunta n. 205 del 22.12.2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Parere del 29.12.2020

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020, con la sola eccezione per l'importo di € 4.618,00 (comprensivo di contrib.) che è confluito nell'allegato A/2 somme vincolate al 31.12.2020 in quanto non si è conclusa la Contrattazione decentrata integrativa, come prescrivono i principi contabili.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune 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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.666.054,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	32.533,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	261.657,75
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.895.178,08</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.666.054,25	1.666.054,25	1.666.054,25
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	212.183,04
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	32.533,92
Estinzioni anticipate (-)			€ 49.474,71
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	1.666.054,25	-98.949,42
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.666.054,25</b>	<b>0,00</b>	<b>1.895.178,08</b>
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	0,00	3.752
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	505,11

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	76.288,89	60.033,39
Quota capitale	0,00	0,00	32.533,92
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>76.288,89</b>	<b>92.567,31</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al verbale protoc.3899 del 20/05/2020.

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato data
Decreto ingiuntivo	C.C. 18/2020	791,34	Risorse Bilancio	28.04.2020
Prestaz. Servizi	C.C. 43/2020	2.300,00	Risorse Bilancio	26.10.2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive			791,34
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			2.300,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.091,34</b>

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 24.12.2020 (entro 31.12.2020) 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.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
ECO.LAN SPA	2,55%	SI		
S.A.S.I. SPA	1,20%	SI		

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. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETÀ CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ECOLAN SPA			€ -	€ 36.000,00		€ 36.000,00	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

Commentare: Nell'asseverazione è stato precisato che l'importo segnalato dalla società Ecolan Spa comprendeva la somma di € 2.880,00 comprensivo di iva relativo alla competenza del 2021 così come attestato dal competente responsabile dell'ufficio tecnico con propria determinazione nr. 248 del 29.03.2021.

## 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 con la sola eccezione delle particelle relative ai terreni gravati da uso civico di cui alla L.R. 68/99 per cui l'Ufficio tecnico comunale non ha fornito i dati alla società incaricata della ricostruzione patrimoniale nel 2018 così come si evince dal parere di revisione al Resoconto 2018 prot. 4018 del 06.05.2019.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	17.264.500,53	0,00	17.264.500,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.141.776,07	0,00	4.141.776,07
D) RATEI E RISCONTI	5.423,43	0,00	5.423,43
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>21.411.700,03</b>	<b>0,00</b>	<b>21.411.700,03</b>
A) PATRIMONIO NETTO	10.538.694,07	0,00	10.538.694,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	43.530,00	0,00	43.530,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.714.065,92	0,00	3.714.065,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.115.410,04	0,00	7.115.410,04
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>21.411.700,03</b>	<b>0,00</b>	<b>21.411.700,03</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.583.240,78</b>	<b>0,00</b>	<b>1.583.240,78</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.269.848,78	3.419.719,64	-149.870,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.271.742,42	3.017.436,16	254.306,26
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	25,54	3.143,14	-3.117,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-60.033,39	-76.288,89	16.255,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	205.578,00	58.436,73	147.141,27
IMPOSTE	36.263,58	37.952,24	-1.688,66
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>107.412,93</b>	<b>349.622,22</b>	<b>-242.209,29</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di €107.412,93 rispetto all'esercizio 2019 di €349.622,22 commentare: Si rimanda a quanto già espresso in tema di riscossione dei tributi a causa della contingente pandemia.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti: maggiori spese correnti solo in parte coperti da trasferimenti straordinari per fronteggiare la pandemia e minori introiti a causa del rallentamento dell'azione di riscossione su annualità precedenti. La parte delle spese correnti non coperta dai trasferimenti straordinari è stata garantita dall'utilizzo dell'avanzo riutilizzato.

## **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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa**

✓ mancata predisposizione di un particolareggiato programma degli investimenti con indicazione dell'impatto economico sul bilancio dell'Ente nel caso in cui si prevede un co-finanziamento o co-partecipazione con i fondi comunali.

✓ mancato completamento dell'aggiornamento degli inventari in riferimento ai terreni gravati da uso civico.

### **Proposte e suggerimenti**

- ✓ Di procedere all'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione 2020, con molta cautela alla luce del fatto che la pandemia continua a destabilizzare tutti gli aspetti di vita sociale con evidenti risvolti economici. L'impovertimento economico che si sta attuando sta portando ad una sempre ridotta capacità contributiva da parte dei cittadini e, pertanto, l'Ente, si trova a far fronte ad esigenza di spesa maggiori solo in parte si ottengono trasferimenti di misura straordinaria;
- ✓ Si rinnova il suggerimento di potenziare concretamente il Settore Finanziario e l'Ufficio Tributi, al fine di non porre in atto comportamenti che possano essere forvianti del controllo della gestione econ-finanziaria nell'Ente a causa del carico di lavoro eccessivo assegnato al Settore in carenza di Istruttori che possano assolvere ai procedimenti, che mette in seria criticità la capacità dello stesso di assolvere correttamente agli adempimenti;
- ✓ Di dare disposizioni al Settore Tecnico – Ufficio Patrimonio affinché provveda all'aggiornamento di quanto previsto nel dispositivo dell'atto di CC n° 23 del 23/05/2019 e considerando il lasso di tempo intercorso valutare se è necessario procedere con nuovo incarico ad una società specializzata;
- ✓ Predisporre apposita pianificazione economico-finanziaria in occasione di partecipazione a bandi che prevedono il co-finanziamento da parte dell'ente per evitare sistematici variazioni di bilancio che in momenti storici come l'attuale

potrebbero destabilizzare ogni programmazione;

### **11. 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

