

Comune di GERENZAGO

Provincia di PAVIA

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 12 Maggio 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 documentata dai verbali del precedente revisore **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.

**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.

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Suzzara, li 12 Maggio 2021

IL REVISORE UNICO

## Sommario

1. PREMESSA .....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	12
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	20
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	21
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	21
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	23
11. CONCLUSIONI .....	23

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Gerenzago registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1408 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 **non è** strutturalmente deficitario.

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

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	232.270,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	232.270,21
<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	133.343,27	154.966,49	232.270,21
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

Si precisa che il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **non corrisponde** con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto. L'Ente ha inviato una segnalazione al Sicoge e alla Siope, questi hanno verificato riscontrando un problema di comunicazione tra il Tesoriere, Banca Centropadana di Credito Cooperativo, e la Siope Banca d'Italia.

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

Si precisa che 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. I risultati contabili sono concordanti con il conto del bilancio ad eccezione del mandato n. 56 del 07/02/2020 che nella contabilità dell'Ente risulta contabilizzato al Titolo VII mentre al tesoriere risulta contabilizzato al titolo I. L'ente ha inviato pec in data 13/2/2021 con la quale si chiede al Tesoriere di modificare al contabilizzazione del

mandato 56 per uniformità di risultati. Il Tesoriere, Banca Centropadana di Credito cooperativo, in data 15/02/2021 ha comunicato l'impossibilità di modificare la contabilizzazione del mandato sopra richiamato per chiusura attività con l'Ente dovuta alla scadenza del contratto e aggiudicazione del servizio ad altro Tesoriere.

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 seguenti verifiche di cassa:

- 4 trimestre 2020 verbale n. 4 del 29/3/2021

L'ente **non ha** anticipazione di tesoreria.

### **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.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 33,23 giorni.

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

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.7 del 20/4/2021 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) = 21,40%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 64,22%

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>	0,00	21.821,91	39.388,00	30.160,25	15.578,04	69.884,05	91.397,00	268.229,25
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	31.671,54	14.313,46	42.641,52	88.626,52
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	157.908,94	177.908,94
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.364,27	5.048,38	12.412,65
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>21.821,91</b>	<b>39.388,00</b>	<b>30.160,25</b>	<b>47.249,58</b>	<b>111.561,78</b>	<b>298.495,84</b>	<b>548.677,36</b>



I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	TARI	204.242,07	va accelerata l'attività di recupero
2	Fitti attivi	4.368,17	
Altro specificare...	INTROITO PER CONCORSO SPESE SEGRETERIA IN CONVENZIONE	78.323,87	

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.

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>	0,00	0,00	8.523,53	12.995,70	14.852,34	17.876,21	154.406,71	208.654,49
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.969,98	83.235,52	89.205,50
<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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.780,95	20.839,62	39.620,57
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.523,53</b>	<b>12.995,70</b>	<b>14.852,34</b>	<b>42.627,14</b>	<b>258.481,85</b>	<b>337.480,56</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- non risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA	39.420,57	
2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	38.414,27	



Altro specificare...			
----------------------	--	--	--

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

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

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			232.270,21
RISCOSSIONI	70.557,38	985.142,17	1.055.699,55
PAGAMENTI	151.807,98	838.500,78	990.308,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			297.661,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			297.661,00
RESIDUI ATTIVI	250.181,52	298.495,84	548.677,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	78.998,71	258.481,85	337.480,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			15.136,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			158.432,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>335.289,77</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	186.655,38
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	55.419,27
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	173.568,03
<b>SALDO FPV</b>	-118.148,76
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.240,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	21.748,37
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	16.507,73
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	186.655,38
<b>SALDO FPV</b>	-118.148,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	16.507,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	47.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	203.275,42
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	335.289,77

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	244.190,69	250.275,42	335.289,77
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	165.469,21	151.525,76	183.884,35
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	51.453,22
Parte destinata agli investimenti (D)	53.258,50	47.085,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	25.462,98	51.664,66	99.952,20

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	151.525,76	0,00	47.085,00	51.664,66	<b>250.275,42</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento					<b>0,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	151.525,76	0,00	47.085,00	51.664,66	<b>250.275,42</b>
<b>Totale</b>	<b>151.525,76</b>	<b>0,00</b>	<b>47.085,00</b>	<b>51.664,66</b>	<b>250.275,42</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	150.224,29	0,00	0,00	1.301,47	<b>151.525,76</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	150.224,29	0,00	0,00	1.301,47	<b>151.525,76</b>
<b>Totale</b>	<b>150.224,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.301,47</b>	<b>151.525,76</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	47.085,00	0,00	0,00	-47.085,00	<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00		<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	47.085,00	0,00	0,00	-47.085,00	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>47.085,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-47.085,00</b>	<b>0,00</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 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

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

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

Il Revisore unico/Organo di Revisione 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).

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

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

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 indennità di fine mandato**

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.961,47. Il primo anno il fondo era pari a € 1.302,47 (2019)+1659 (2020)totale 2.961,47 la quota deve essere pari a una mensilità dell'indennità di carica, rapportata all'effettivo periodo di vigenza.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Non sono presenti altri accantonamenti.

### **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.

#### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione 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'invio sarà effettuato entro il termine del 31 maggio 2021.

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.

L'ente **non ha** accertamenti di natura straordinaria relativi agli esercizi 2020 - 2019.

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.

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

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	8.484,37
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
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)	1.537,24
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)	374,60
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)	
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)	366,92
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>10.763,13</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 ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro 41.776,20) e dalla Regione (pari ad euro 0) sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe adottate con delibere dal Consiglio comunale e dalla Giunta

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	30	01/04/2020	variazione emergenza corona virus
CC	10	08/05/2020	variazione emergenza covid-19 contributo sanificazione e straordinario P.L.
GC	39	15/06/2020	1^ Variazione al bilancio di previsione 2020-2022, disposta in via d'urgenza dalla Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 175 comma 4 del D.LGS 267/2000.
CC	22	16/07/2020	Approvazione 2^ variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022
GC	50	07/08/2020	CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE ANNO 2019 - DECRETO-LEGGE 30 APRILE 2019 N. 34: VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO 2020/2022, DISPOSTA DALLA GIUNTA COMUNALE EX ART. 175 CO 4 T.U.E.L.
CC	24	31/08/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO CONTRIBUTO TARI UTENZE NON DOMESTICHE
GC	57	02/09/2020	Variazione di cassa ai sensi articolo 175 comma 5 bis del TUEL
GC	59	15/09/2020	ART. 1, COMMA 139 DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 2018, N. 145, LEGGE DI BILANCIO 2019 E SS.MM.II. DECRETO DEL MINISTERO DELL'INTERNO IN DATA 5 AGOSTO 2020. CONTRIBUTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI E DEL TERRITORIO: APPROVAZIONE VARIAZIONE URGENTE AL
CC	31	05/10/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 CON APPLICAZIONE DI AVANZO 2019
GC	71	16/11/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, DISPOSTA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE, AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS 267/2000
GC	76	30/11/2020	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL DLGS. 267/2000 - COMPETENZA E CASSA
CC	51	31/12/2020	CONTRIBUTO REGIONALE MISURA NIDI GRATIS VARIAZIONE EX ART. 175 TUEL
AE	160	31/12/2020	Variazione di bilancio per somme esigibili

## 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 nella quota destinata del risultato di amministrazione.



Il Revisore unico 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>115.506,62</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>115.506,62</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>115.506,62</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato 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>-0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-0,00</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>115.506,62</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>115.506,62</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>115.506,62</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): € 115.506,62
- W2 (equilibrio di bilancio): € 115.506,62.

- W3 (equilibrio complessivo): € 115.506,62.

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

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
<b>Titolo 1</b>	640.319,00	644.064,41	526.716,22	100,6%	81,8%
<b>Titolo 2</b>	22.800,00	123.174,28	119.997,56	540,2%	97,4%
<b>Titolo 3</b>	119.128,00	123.282,88	59.986,72	103,5%	48,7%
<b>Titolo 4</b>	170.000,00	345.000,00	158.419,63	202,9%	45,9%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	321.572,00	321.572,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	501.000,00	501.000,00	125.070,42	100,0%	25,0%
<b>TOTALE</b>	<b>1.774.819,00</b>	<b>2.058.093,57</b>	<b>990.190,55</b>	<b>116,0%</b>	<b>48,1%</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>	644.064,41	618.113,22	526.716,22	85,21
<b>Titolo II</b>	123.174,28	121.497,56	119.997,56	98,77
<b>Titolo III</b>	123.282,88	102.628,24	59.986,72	58,45
<b>Titolo IV</b>	345.000,00	316.328,57	158.419,63	50,08
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	185.192,09	869,58	0	
1	TARI	150.000,00	41.828,96	36.315,32	



1	TOSAP	3.658,66	296,00	0	
1	Addizionale IRPEF	100.000,00	34.806,34	0	
3	Sanzioni CDS	512,30	0	0	
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico	3.227,50	0	0	
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	5.996,74	2.790,01	702,52	
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione				

### **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	301,70	0,00	512,30
riscossione	227,20	0,00	512,30
<b>%riscossione</b>	<b>75,31</b>	<b>-</b>	<b>100,00</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 512,30 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	301,70	0,00	512,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	28,66	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>273,04</b>	<b>0,00</b>	<b>512,30</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	136,52	0,00	256,15
% per spesa corrente	<b>50,00%</b>		<b>50,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	<b>0,00%</b>		<b>0,00%</b>

L'ente **non ha ancora provveduto (scadenza 31 maggio 2021)** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
<b>A</b>	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)	512,30
<b>B</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	
<b>C</b>	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	
<b>D</b>	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>	<b>512,30</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)	€ 128,08
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)	€ 128,07
<b>TOTALE</b>	<b>€ 256,15</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:

	2018	2019	2020
accertato	€ 6.190,22	€ 4.098,15	€ 37.586,15
riscosso	€ 6.190,22	€ 4.098,15	€ 28.677,21

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- 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;

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

### **Recupero evasione:**

- l'ente **sta procedendo** con attività iniziata nel 2021 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.

Non esistono somme rimaste a residuo per recupero evasione.





## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	758.909,00	895.183,57	716.423,69	118,0%	80,0%
<b>Titolo 2</b>	213.655,27	435.655,27	248.551,84	203,9%	57,1%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	35.102,00	7.102,00	6.936,68	20,2%	97,7%
<b>Titolo 5</b>	321.572,00	321.572,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	501.000,00	501.000,00	125.070,42	100,0%	25,0%
<b>TOTALE</b>	<b>1.830.238,27</b>	<b>2.160.512,84</b>	<b>1.096.982,63</b>	<b>118,0%</b>	<b>50,8%</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	167.892,11	160.292,09	-7.600,02
102	imposte e tasse a carico ente	12.089,77	12.487,00	397,23
103	acquisto beni e servizi	347.198,11	397.990,41	50.792,30
104	trasferimenti correnti	60.345,21	99.352,40	39.007,19
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	32.380,63	28.872,96	-3.507,67
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	5.411,00	5.411,00
110	altre spese correnti	11.578,10	12.017,83	439,73
<b>TOTALE</b>		<b>631.483,93</b>	<b>716.423,69</b>	<b>84.939,76</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	99.042,24	248.551,84	149.509,60
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>99.042,24</b>	<b>248.551,84</b>	<b>149.509,60</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.7 del 20/4/2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	11.764,00	15.136,03
FPV di parte capitale	43.655,27	158.432,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>55.419,27</b>	<b>173.568,03</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>22.885,70</b>	<b>11.764,00</b>	<b>15.136,03</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**	22.885,70	11.764,00	15.136,03
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

(\*) *premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

(\*\*) *impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>18.934,36</b>	<b>43.655,27</b>	<b>158.432,00</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	15.136,03
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	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>15.136,03</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**:

- 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 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	143.536,12	160.292,09
Spese macroaggregato 103	15.205,10	0,00
Irap macroaggregato 102	9.722,20	10.228,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: segretario in convenzione	16.159,44	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>184.622,86</b>	<b>170.520,65</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	41.244,71
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>184.622,86</b>	<b>129.275,94</b>

Media Entrate correnti	774.151,70
FCDE - Bilancio	0,00
Denominatore	774.151,70

Spesa di personale	160.292,09
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	160.292,09

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
<b>20,71%</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, 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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	676.918,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	32.215,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>644.702,78</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	709.133,98	676.918,38	637.242,95
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	32.215,60	33.620,76	6.936,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	6.054,67	-603,58
<b>Totale fine anno</b>	<b>676.918,38</b>	<b>637.242,95</b>	<b>630.909,85</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.416,00	1.408,00	1.399,00
Debito medio per abitante	478,05	452,59	450,97

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	33.785,79	32.380,63	28.872,96
Quota capitale	32.215,60	33.620,76	6.936,68
<b>Totale fine anno</b>	<b>66.001,39</b>	<b>66.001,39</b>	<b>35.809,64</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

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

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

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

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

L'ente non ha partecipazioni.

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

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia **non 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	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	11.903.675,48	12.174.546,50	-270.871,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE	666.742,89	405.025,46	261.717,43
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>12.570.418,37</b>	<b>12.579.571,96</b>	<b>-9.153,59</b>
A) PATRIMONIO NETTO	11.599.066,49	11.688.472,48	-89.405,99
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.961,47	1.301,47	1.660,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	968.390,41	889.798,01	78.592,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>12.570.418,37</b>	<b>12.579.571,96</b>	<b>-9.153,59</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 367.240,48
Fondo svalutazione crediti +	€ 180.922,88
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 2.486,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 545.677,36</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 968.390,41
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 630.909,85
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 6.936,68
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 344.417,24</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€	37.586,15
RISULTATO D'ESERCIZIO	-€	39.926,89
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE		
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.		
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-	87.065,25
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-€</b>	<b>89.405,99</b>

## **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