



Comune di Serracapriola

Provincia di Foggia

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020



Comune di Serracapriola

Provincia di Foggia

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 30 del 18/06/2021

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 **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 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.

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.

Ceglie Messapica lì 18 giugno 2021

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

(rag. Vito CHIRULLI)

Firmato digitalmente

Sommario

| | |
|---|----|
| PREMESSA..... | 4 |
| LA GESTIONE DELLA CASSA..... | 4 |
| LA GESTIONE IN C/RESIDUI..... | 6 |
| 1. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 7 |
| 2. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA | 16 |
| 3. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO | 24 |
| 4. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 26 |
| 5. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE..... | 26 |
| 6. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 27 |
| 7. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 27 |
| 8. CONCLUSIONI..... | 27 |

PREMESSA

Il Comune di Serracapriola registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3778 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 *“Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

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 del 31.01.2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

LA GESTIONE DELLA CASSA

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

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 6.160.285,50 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 6.160.285,50 |
| Differenza | 0,00 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 3.312.290,07 | 3.788.100,28 | 6.160.285,50 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 597.301,13 | 526.989,64 | 1.132.712,29 |

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

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

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

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

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità

corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

Il Revisore Unico nel rispetto dell’art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa.

L’ente **non ha** provveduto alla restituzione dell’anticipazione di tesoreria, in quanto mai attivata.

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|------|------|------|
| Importo dell’anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell’art. 222 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell’art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell’anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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 -1,92 giorni.

L’Ente, ai sensi dell’art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l’ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020.

L’Ente, ai sensi dell’art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 28 del 11/05/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 7,39%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 22,65%

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

| | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 144.972,71 | 80.027,96 | 103.408,68 | 121.084,10 | 186.098,01 | 212.577,96 | 848.169,42 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 4.123,17 | 0,00 | 0,00 | 367,80 | 4.490,97 |
| Titolo 3 | 6.927,00 | 0,00 | 0,00 | 6.885,26 | 3.579,24 | 25.071,66 | 42.463,16 |
| Titolo 4 | 364.599,53 | 0,00 | 4.645,28 | 156.179,50 | 1.208.754,00 | 210.175,50 | 1.944.353,81 |
| Titolo 5 | 118.203,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 118.203,26 |
| Titolo 6 | 272.429,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 272.429,11 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 13.637,33 | 0,00 | 0,00 | 2.046,00 | 0,00 | 1.124,00 | 16.807,33 |
| Totale | 920.768,94 | 80.027,96 | 112.177,13 | 286.194,86 | 1.398.431,25 | 449.316,92 | 3.246.917,06 |

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;

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** motivato.

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

| | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|-----------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 145.759,91 | 27.433,74 | 28.911,46 | 34.850,61 | 18.827,78 | 321.204,55 | 576.988,05 |
| Titolo 2 | 371.407,17 | 34.487,47 | 17.814,36 | 8.154,63 | 74.030,97 | 7.056,05 | 512.950,65 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 253.751,92 | 3.815,93 | 1.646,57 | 2.851,00 | 205,89 | 18.079,68 | 280.350,99 |
| Totale | 770.919,00 | 65.737,14 | 48.372,39 | 45.856,24 | 93.064,64 | 346.340,28 | 1.370.289,69 |

I residui conservati alla data del 31.12.2020, come da controllo effettuato in sede di parere per riaccertamento effettuato a campione:

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

- **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.

1. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 3.788.100,28 |
| RISCOSSIONI | 230.287,49 | 5.479.567,92 | 5.709.855,41 |
| PAGAMENTI | 333.066,65 | 3.004.603,54 | 3.337.670,19 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 6.160.285,50 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 6.160.285,50 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.797.600,14 | 449.316,92 | 3.246.917,06 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.023.949,41 | 346.340,28 | 1.370.289,69 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 235.229,45 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 2.545.875,13 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 5.255.808,29 |

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

| Gestione di competenza | |
|--|--------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 2.577.941,02 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 2.253.945,44 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 2.781.104,58 |
| SALDO FPV | -527.159,14 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 88.727,10 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 113.179,17 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 24.452,07 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 2.577.941,02 |
| SALDO FPV | -527.159,14 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 24.452,07 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 323.259,69 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 2.857.314,65 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 5.255.808,29 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 4.637.808,77 | 3.180.574,34 | 5.255.808,29 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 748.066,29 | 877.064,99 | 2.309.583,32 |
| Parte vincolata (C) | 1.161.390,91 | 1.037.276,52 | 1.927.710,00 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 2.728.351,57 | 1.266.232,83 | 1.018.514,97 |

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha dovuto provvedere** al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|----------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI | 0,00 |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | 0,00 |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b) | 0,00 |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO | 0,00 |
| e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo) | 0,00 |

| VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020 | Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a) | Disavanzo di amministrazioni e al 31/12/2020 (b) | Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b | Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d) | Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c) |
|--|---|---|--|--|--|
| Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da adeguamento FCDE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dall'esercizio 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 | COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2020 | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO | | | |
|--|---|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------|
| | | esercizio 2021 | esercizio 2022 | esercizio 2023 | esercizi successivi |
| Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da adeguamento FCDE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dall'esercizio 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

- Variazioni di Consiglio Comunale *(fornire per ciascuna gli estremi del parere)*

| Delibera numero ... del .. | Oggetto | Applicazione avanzo (si/no) e quota | Parere numero |
|---|--|--|----------------------|
| Non è stata ratificata in quanto relativa ai contributi covid solo di giunta. E' stata poi effettuata in esercizio provvisorio | <i>Ratifica della deliberazione n.10 del 07.05.2020 all'oggetto "Variazione, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019-2021, per l'esercizio 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL). Emergenza Covid-19. Contributi Decreto Cura Italia n. 18 del 17.03.2020. Art. 114 e 115</i> | no | n.1 del 12.06.2020 |
| n.17 | <i>Bilancio di Previsione 2020-2022. Ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n.49 del 13.10.2020 all'oggetto Bilancio di Previsione 2020-2022. Esercizio finanziario 2020. II variazione di bilancio di competenza e di cassa</i> | | n. 11 del 26/10/2020 |
| n.18 | <i>Bilancio di Previsione 2020-2022. Ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n.65 del 26.10.2020 all'oggetto Bilancio di Previsione 2020-2022. Esercizio finanziario 2020. III variazione di bilancio di competenza e di cassa</i> | | n. 12 del 15/11/2020 |
| n.19 | <i>Bilancio di Previsione 2020-2022. Ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n.78 del 16.11.2020 all'oggetto Bilancio di Previsione 2020-2022. Esercizio finanziario 2020. IV variazione di bilancio di competenza e di cassa</i> | | n. 14 del 27/11/2020 |
| n.20 | <i>Ricognizione dei programmi, salvaguardia degli equilibri e V variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 ai sensi dell'art.175 comma 2 e</i> | | n. 16 del 29/11/2020 |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | 193, comma 2 del d.lgs.267/2000 e conseguente variazione al DUPS 2020/2022 | | |
|--|--|--|--|

- Variazioni di Giunta Comunale

| Delibera numero ... del .. | Oggetto | Parere numero |
|----------------------------|---|----------------------|
| n.86 | Adozione misure urgenti di solidarietà alimentare – Variazione d’urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2020-2022. (art.2 D.L. 154/2020) | n. 18 del 04/12/2020 |
| n.92 | Bilancio di previsione finanziario 2020-2022. Esercizio Finanziario 2020. VII variazione di bilancio di competenza e di cassa. Fondo funzioni fondamentali art. 106 d.l. n. 34/2020 | n. 19 del 15/12/2020 |

- Variazioni con determinazione Dirigenziale
nessuna

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l’esercizio 2020 con l’esercizio 2019:

| Variazioni di bilancio | 2020 | 2019 |
|---|-----------|------|
| numero totale | 11 | |
| n. 4 Delibere Commissario Prefettizio (esercizio provvisorio) | 5 | |
| n. 1 delibera di giunta applicazione avanzo vincolato | | |
| <i>di cui</i> | | |
| variazioni di Consiglio | 2 | |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall’art. 175 comma 4 | 3 | |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall’art. 2, c. 3, DL 154/2020 | 11 | |
| Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel | | |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel | | |
| Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | | |
| Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | | |
| Variazioni di Giunta ex art. 163 comma 7 Tuel – applicaz. Avanzo presunto | | |

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 |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|---------------------|
| | 877.064,99 | 1.037.276,52 | 0,00 | 1.266.232,83 | 3.180.574,34 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | | 0,00 |
| 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 | | 323.259,69 | | | 323.259,69 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 877.064,99 | 714.016,83 | 0,00 | 1.266.232,83 | 2.857.314,65 |
| Totale | 877.064,99 | 1.037.276,52 | 0,00 | 1.266.232,83 | 3.180.574,34 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | 683.898,55 | 185.833,74 | 0,00 | 7.332,70 | 877.064,99 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 683.898,55 | 185.833,74 | 0,00 | 7.332,70 | 877.064,99 |
| Totale | 683.898,55 | 185.833,74 | 0,00 | 7.332,70 | 877.064,99 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|--|---|---|----------------------|---------------------|
| | 569.506,11 | 65.086,84 | 402.683,57 | 0,00 | 1.037.276,52 |
| Utilizzo parte vincolata | 323.259,69 | | | 0,00 | 323.259,69 |
| Valore delle parti non utilizzate | 246.246,42 | 65.086,84 | 402.683,57 | 0,00 | 714.016,83 |
| Totale | 569.506,11 | 65.086,84 | 402.683,57 | 0,00 | 1.037.276,52 |

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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 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*.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

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

Il Revisore Unico ha verificato che non ci sono stati crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

L'ente non ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'ente non ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'ente non ha ottenuto nel corso del 2020, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2020 una anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato o non è stato accantonato un importo di € 50,00.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.582.341,82, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 539,34 negli altri accantonamenti.

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:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *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** gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria non ritenendo necessario rettificare gli importi dell'esercizio 2020.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'utilizzo delle risorse l'Ente **risultava obbligato** ad accantonare nell'avanzo vincolato 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/non è riportato 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) | € 4.959,00 |
| Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) | € 31.699,00 |
| 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) | |
| 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) | € 214,00 |
| 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) | |
| Totale | |

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 e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio e l'Ente non ha adottato politiche autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe.

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 negli stessi prospetti 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.

2. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 1.725.039,57 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 959.801,03 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 232.294,85 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 532.943,69 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 479.550,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 53.393,69 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 649.002,00 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 658.138,63 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | -9.136,63 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | -9.136,63 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 2.374.041,57 |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N | | 959.801,03 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 890.433,48 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 523.807,06 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 479.550,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 44.257,06 |

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): € 2.374.041,57
- W2 (equilibrio di bilancio): € 523.807,06
- W3 (equilibrio complessivo): € 44.257,06

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|-----------------|----------------------------|------------------------------|---------------------|--|--|
| Titolo 1 | 3.848.700,52 | 3.770.237,74 | 3.617.764,70 | 98,0% | 96,0% |
| Titolo 2 | 421.024,12 | 608.165,42 | 567.307,69 | 144,4% | 93,3% |
| Titolo 3 | 301.745,09 | 332.118,23 | 188.500,49 | 110,1% | 56,8% |
| Titolo 4 | 1.699.027,71 | 2.564.564,71 | 687.555,30 | 150,9% | 26,8% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 735.969,47 | 735.969,47 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 9 | 1.170.616,28 | 1.170.616,28 | 419.563,74 | 100,0% | 35,8% |
| TOTALE | 8.177.083,19 | 9.181.671,85 | 5.480.691,92 | 112,3% | 59,7% |

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) |
| Titolo I | 3.770.237,74 | 3.830.342,66 | 3.617.764,70 | 94,45 |
| Titolo II | 608.165,42 | 567.675,49 | 567.307,69 | 99,94 |
| Titolo III | 332.118,23 | 213.572,15 | 188.500,49 | 88,26 |
| Titolo IV | 2.564.564,71 | 897.730,80 | 687.555,30 | 76,59 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

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 | 5.420,80 | 5.074,60 | 4.161,28 |
| riscossione | 5.420,80 | 5.074,60 | 4.161,28 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) **rispettano** la destinazione vincolata;

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS | 5.420,80 | 5.074,60 | 4.161,28 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrata netta | 5.420,80 | 5.074,60 | 4.161,28 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 2.710,40 | 2.537,30 | 2.080,64 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 2.710,40 | 2.537,30 | 2.080,64 |
| % per Investimenti | 50,00% | 50,00% | 50,00% |

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) | € 4.161,28 |
| 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 | € - |
| | TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS | € - |
| | TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA | € 4.161,28 |

| 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) | € 2.080,64 |
| TOTALE | € 2.080,64 |

| 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) | € - |
| TOTALE | € - |

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 | 25.894,99 | 32.112,50 | 20.087,19 |
| Riscossione | 25.894,99 | 32.112,50 | 20.087,19 |

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 0,00;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono** 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:

| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Importo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti | 2.611.740,11 | 2.602.025,31 | 2.741.765,34 |
| % x spesa corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Recupero evasione:

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--|-----------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2019 | Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU/ICI | 1.279.870,38 | 1.279.870,38 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.279.870,38 | 1.279.870,38 | 0,00 | 0,00 |

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

| | Importo | % |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 25.336,80 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 25.336,08 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 0,72 | |
| Residui al 31/12/2020 | -0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | € - | |
| Residui totali | -0,00 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 0,00 | |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 4.649.083,63 | 4.744.967,99 | 2.741.765,34 | 102,1% | 57,8% |
| Titolo 2 | 4.083.397,99 | 4.998.934,99 | 84.723,95 | 122,4% | 1,7% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 4 | 108.388,25 | 108.388,25 | 104.890,79 | 100,0% | 96,8% |
| Titolo 5 | 735.969,47 | 735.969,47 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 7 | 1.170.616,28 | 1.170.616,28 | 419.563,74 | 100,0% | 35,8% |
| TOTALE | 10.747.455,62 | 11.758.876,98 | 3.350.943,82 | 109,4% | 28,5% |

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 | 644.505,98 | 585.859,40 | -58.646,58 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 48.202,29 | 40.438,77 | -7.763,52 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.695.536,49 | 1.796.975,08 | 101.438,59 |
| 104 | trasferimenti correnti | 57.017,48 | 82.326,74 | 25.309,26 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 92.290,10 | 89.422,32 | -2.867,78 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 34.961,34 | 115.827,91 | 80.866,57 |
| 110 | altre spese correnti | 29.511,63 | 30.915,12 | 1.403,49 |
| TOTALE | | 2.602.025,31 | 2.741.765,34 | 139.740,03 |

| 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 | 305.737,98 | 84.723,95 | -221.014,03 |
| 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 | 25.620,11 | 0,00 | -25.620,11 |
| TOTALE | | 331.358,09 | 84.723,95 | -246.634,14 |

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** quantificato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 28 del 11/05/2021).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| FPV di parte corrente | 188.502,15 | 235.229,45 |
| FPV di parte capitale | 2.065.443,29 | 2.545.875,13 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2.253.945,44 | 2.781.104,58 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 134.980,14 | 188.502,15 | 235.229,45 |
| 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 * | 134.980,14 | 188.502,15 | 235.229,45 |
| 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 |

() 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 |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 956.121,78 | 2.065.443,29 | 2.545.875,13 |
| 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 | 956.121,78 | 2.065.443,29 | 2.545.875,13 |
| 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 | 28.034,85 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 207.194,60 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00 |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 235.229,45 |

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

Il Revisore Unico 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 |
|---|-------------------|-------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 806.334,67 | 616.597,28 |
| Spese macroaggregato 103 | 0,00 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 44.511,86 | 37.303,30 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 850.846,53 | 653.900,58 |
| (-) Componenti escluse (B) | 169.895,50 | 167.043,89 |
| (-) Altre componenti escluse: | 0,00 | 0,00 |
| di cui rinnovi contrattuali | 0,00 | 0,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 680.951,03 | 486.856,69 |

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 delibera 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.

Il Revisore Unico ha espresso i pareri in tema di spesa di personale dipendente.

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

3. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | 2.198.911,08 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | 158.818,99 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 2.040.092,09 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 2.357.730,07 | 2.198.911,08 | 1.972.345,51 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 158.818,99 | 162.989,16 | 104.890,79 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 63.576,41 | 0,00 |
| Totale fine anno | 2.198.911,08 | 1.972.345,51 | 1.867.454,72 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.851,00 | 3.778,00 | 3.778,00 |
| Debito medio per abitante | 571,00 | 522,06 | 494,30 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 96.361,16 | 92.290,10 | 89.422,32 |
| Quota capitale | 158.818,99 | 162.989,16 | 104.890,79 |
| Totale fine anno | 255.180,15 | 255.279,26 | 194.313,11 |

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

Il Revisore Unico ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

Per tali garanzie **ha effettuato/non ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

| | |
|---|--|
| 11.1.a) Leasing immobiliare | |
| 11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo | |
| 11.1.c) Lease-back | |
| 11.1.d) Project financing | |
| 11.1.e) Contratto di disponibilità | |
| 11.1.f) Società di progetto | |

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

3.1 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 n. |
|-----------------------------------|--|-----------|--------------------|----------------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----------------|------------------|-------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | 1.072,80 | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | 25.620,11 | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 7.519,73 | | |
| Totale | 7.519,73 | 26.692,91 | 0,00 |

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/si rilevano** debiti fuori bilancio.

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro.
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro.
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento ancora in corso di determinazione da parte del Commissario ad acta in relazione alla sentenza del Consiglio di Stato n. 8562/2020.

4. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente 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.

5. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo e l'ente si avvalso della facoltà concessa ai Comuni con meno di 5.000 abitanti. Si suggerisce, in ogni caso, di prestare la dovuta attenzione all'esatta imputazione e al rispetto formale dello schema di Stato Patrimoniale.

Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 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 | 22.222.428,55 | 23.567.003,60 | -1.344.575,05 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 8.288.918,03 | 6.067.330,08 | 2.221.587,95 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 30.511.346,58 | 29.634.333,68 | 877.012,90 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 26.007.330,99 | 26.192.512,78 | -185.181,79 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.268.093,62 | 500,00 | 1.267.593,62 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 3.235.921,97 | 3.441.320,90 | -205.398,93 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 30.511.346,58 | 29.634.333,68 | 877.012,90 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

6. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 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.

7. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non vi sono gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze segnalate.

Si rinvia ai suggerimenti e alle segnalazioni di volta in volta indicate nei vari punti della presente relazione.

8. 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

(rag. Vito CHIRULLI)

FIRMATO DIGITALMENTE