

COMUNE DI MONASTEROLO DI SAVIGLIANO

Provincia di Cuneo



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIERLUIGI CANIGGIA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Caniggia Pierluigi'.

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
SALDI CASSA	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	11
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE ..	33
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	33
CONTO ECONOMICO	34
STATO PATRIMONIALE	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONCLUSIONI	37

Comune di Monasterolo di Savigliano

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 23.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Monasterolo di Savigliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tortona, lì 23 aprile 2021

L'organo di revisione
Dott. Caniggia Pierluigi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Pierluigi Caniggia **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 28/11/2019;

♦ ricevuta in data 30.03.2021-01-08.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 29.03.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, articolato per quote;

elenco analitico delle quote accantonate a1);

elenco analitico delle quote vincolate a2);

elenco analitico delle quote destinate investimenti a3); non elaborato dal programma in quanto a zero

equilibri di bilancio e risultati intermedi di cui DM Mef 02.08.2019;

prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;

prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;

prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;

tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

piano indicatori e risultati attesi (DM 22.12.2015)

prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;

prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali non è presente in quanto essendo negativo non viene elaborato dal programma;

prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni non è presente in quanto essendo negativo non viene elaborato dal programma;

prospetto dei dati SIOPE;

relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;

elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

delibera 2020 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

conto del tesoriere;

conto degli agenti contabili interni ed esterni;

tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

inventario generale;

elenco dei residui attivi inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;

elenco dei residui passivi eliminati dal conto del bilancio;

prospetto spese di rappresentanza anno 2020;

attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	N. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n 0
Riaccertamento residui	n. 2 (di cui una reimputazione sul 2020 e una reimputazione sul 2021)

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi
- ♦ L'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di Monasterolo di Savigliano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1380 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'organo di revisione ha verificato 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), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- non è stato applicato avanzo vincolato presunto

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Terre della Pianura
- partecipa al Consorzio di Comuni CSEA e Consorzio Monviso Solidale
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
 - **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- L'ente non ha avuto rilievi da parte della Corte dei Conti
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Il revisore evidenzia che nella quantificazione dell'avanzo vincolato si è tenuto conto delle maggiori spese e delle minori entrate stimando l'importo dell'avanzo vincolato anche alla luce dell'impossibilità di procedere con un' attenta redazione dei prospetti della certificazione.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'ente non ha proceduto con lo svincolo di quote vincolate di avanzo per finanziare spese Covid

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'importo utilizzato è pari ad Euro 4.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non aveva in essere mutui** (gestione MEF)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato operazioni** di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	630.473,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	630.473,90

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 515.444,62	€ 470.080,19	€ 630.473,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

La cassa vincolata risulta pari ad euro 0,00 come da determina n. 6 del 12.01.2021.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

SALDI CASSA

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			470.080,19
Entrate titolo I	813.872,44	14.288,54	828.160,98
Entrate titolo II	159.661,92	24.920,28	184.582,20
Entrate titolo III	28.615,33	68.128,72	96.744,05
Totale titoli (I+II+III)	1.002.149,69	107.337,54	1.109.487,23
Spese titolo I	765.454,50	147.731,07	913.185,57
Differenza di parte corrente	236.695,19	-40.393,53	196.301,66
Entrate titolo IV	171.157,85	54.000,00	225.157,85
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a lungo	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VII	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V+VI)	171.157,85	54.000,00	225.157,85
Spese titolo II	164.822,01	40.678,68	205.500,69
Spese titolo III	0,00	0,00	0,00
Spese titolo IV	55.632,27	0,00	55.632,27
di cui prestiti a breve		0,00	0,00
di cui prestiti a lungo	55.632,27	0,00	0,00
Spese titolo V	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale	-49.296,43	13.321,32	-35.975,11
Entrate titolo IX	148.681,98	352,59	149.034,57
Spese titolo VI	148.866,67	100,74	148.967,41
Fondo di cassa finale			630.473,90

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

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

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 208.342,52

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	1.463.768,97
Impegni di competenza	-	1.382.942,44
SALDO		80.826,53
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	163.901,86
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	135.310,72
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		109.417,67

Saldo della gestione di competenza	+	109.417,67
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	98.924,85
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		208.342,52

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 126.569,76 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 138.506,75 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	208.342,52
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	9.234,49
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	72.538,27
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	126.569,76

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	126.569,76
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 11.936,99
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	138.506,75

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 80.826,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 163.901,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 135.310,72
SALDO FPV	€ 28.591,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.188,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.986,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.638,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 840,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 80.826,53
SALDO FPV	€ 28.591,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 840,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 98.924,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 170.336,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 379.519,21

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 23.382,00	€ 20.400,00
FPV di parte capitale	€ 140.519,86	€ 114.910,72
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 17.700,00	€ 23.382,00	€ 20.400,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 17.700,00	€ 22.650,00	€ 20.400,00
- 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***	€ -	€ 732,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 161.831,13	€ 140.519,86	€ 114.910,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 161.831,13	€ 60.809,74	€ 18.570,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 78.342,05	€ 96.340,57
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ 1.368,07	€ -

intervento	fonti di finanziamento
2040.08 lavori integrativi castello euro 1.243,42	Fpv entrata
2040.08 lavori integrativi castello euro 12.074,78	Fpv entrata
2041 lavori integrativi castello euro 9.632,80	Fpv entrata
2041 lavori integrativi castello euro 3.367,20	Fpv entrata
3110 fornitura pensilina per strade euro 3.355,00	2.700,00 avanzo libero e 655,00 oneri di urbanizzazione
3110 lavori installazione pensilina euro 2.440,00	Oneri di urbanizzazione
3155 lavori aggiuntivi terzo lotto led euro 18.014,40	Fpv entrata
3775 lavori loculi familiari euro 64.783,12	31.000,00 avanzo libero 18.307,97 avanzo vincolato e 15.475,15 oneri di urbanizzazione

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	20.400,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	20.400,00
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 379.519,21, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				470.080,19
RISCOSSIONI	(+)	122.176,74	1.361.502,91	1.483.679,65
PAGAMENTI	(-)	188.510,49	1.134.775,45	1.323.285,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			630.473,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			630.473,90
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	49.658,98	102.266,06	151.925,04
RESIDUI PASSIVI	(-)	19.402,02	248.166,69	267.568,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			20.400,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			114.910,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			379.519,51

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 202.338,16	€ 269.260,91	€ 379.519,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 27.615,17	€ 51.800,59	€ 49.098,09
Parte vincolata (C)	€ 1.800,00	€ 60.987,35	€ 97.000,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 172.922,99	€ 156.472,97	€ 233.420,35

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Composizione avanzo di amministrazione

	Anno 2019	Variazioni	Anno 2020
fondo contenzioso	16.000,00	- 16.000,00	-
FCDE	30.258,31	9.185,88	39.444,19
rinnovi contrattuali	5.000,00	3.000,00	8.000,00
fina mandato sindaco	542,28	1.111,62	1.653,90
Totale avanzo accantonato	51.800,59	- 2.702,50	49.098,09

	Anno 2019	Variazioni	Anno 2020
alienazioni di terreni	1.800,00	-	1.800,00
Fondo Funzioni fondamentali	-	25.000,00	25.000,00
oneri di urbanizzazione	36.524,85	10.222,01	46.746,86
sanificazione seggi elettorali	-	791,41	791,41
contributo consultazioni elettorali	22.662,50	-	22.662,50
Totale avanzo vincolato	60.987,35	36.013,42	97.000,77

	Anno 2019	Variazioni	Anno 2020
Totale avanzo destinato a investimenti			

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FEDR	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es. lege	Traghe	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 58.400,00	€ 58.400,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 4.000,00	€ 4.000,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 36.524,85					€ 36.524,85	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 170.336,06	€ 94.072,97	€ 30.258,31	€ 16.000,00	€ 5.542,28	€ 1.800,00	€ -	€ -	€ 22.662,50
Valore monetario della parte	€ 269.260,91	€ 156.472,97	€ 30.258,31	€ 16.000,00	€ 5.542,28	€ 38.324,85	€ -	€ -	€ 22.662,50

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 28 del 18.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 18.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 172.634,05	€ 122.176,74	€ 49.658,98	-€ 798,33
Residui passivi	€ 209.551,47	€ 188.510,49	€ 19.402,02	-€ 1.638,96

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 4.986,67	€ 1.394,94
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 244,02
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 4.986,67	€ 1.638,96

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	Totale anni precedenti	2020	Totale
ATTIVI								
Titolo I	11.334,73	1.491,98	2.288,80	4.018,96	14.563,41	33.697,88	28.415,99	62.113,87
di cui F.S.R o F.S.			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II			0,00		3.247,13	3.247,13	10.816,57	14.063,70
Titolo III	1.379,44	99,81	182,71	328,91	10.625,32	12.616,19	22.463,98	35.080,17
Tot. Parte corrente	12.714,17	1.591,79	2.471,51	4.347,87	28.435,86	49.561,20	61.696,54	111.257,74
Titolo IV	0,00			0,00	0,00	0,00	40.368,04	40.368,04
Titolo V						0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00					0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00					0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.368,04	40.368,04
Titolo IX	97,78	0,00	0,00	0,00	0,00	97,78	201,48	299,26
Totale Attivi	12.811,95	1.591,79	2.471,51	4.347,87	28.435,86	49.658,98	102.266,06	151.925,04
PASSIVI								
Titolo I	690,50	1.628,34	664,42	3.082,39	6.192,23	12.257,88	137.223,44	149.481,32
Tot. Parte corrente	690,50	1.628,34	664,42	3.082,39	6.192,23	12.257,88	137.223,44	149.481,32
Titolo II	0,00		2.440,00	3.108,56	1.435,58	6.984,14	110.926,76	117.910,90
Titolo III						0,00		0,00
Titolo IV						0,00		0,00
Titolo V						0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00		2.440,00	3.108,56	1.435,58	6.984,14	110.926,76	117.910,90
Titolo VII	160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160,00	16,79	176,79
Totale Passivi	850,50	1.628,34	3.104,42	6.190,95	7.627,81	19.402,02	248.166,99	267.569,01

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 39.444,19

Il fondo crediti è stato calcolato sui seguenti capitoli di entrata:

Tarsu euro 4.520,14

TARES euro 2.488,35

TARI euro 29.606,13

Affitti euro 254,70

Trasporto alunni euro 2574,87

Accertamenti IMU/ICI/Tari euro 0,00

Fondo anticipazione liquidità

non è stata richiesta.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00 , **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 542,28
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.112,00
- utilizzi	€ 0,38
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.653,90

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.000,00 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 796.422,86	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 60.069,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 91.106,56	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 947.599,40	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 94.759,94	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 46.136,55	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 48.623,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 46.136,55	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		4,87%

Oneri finanziari	50.989,00	48.619,42	46.136,55
Contributi in conto interessi			0,00
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Entrate correnti	926.350,00	960.780,51	947.599,40
Controllo limite art. 204/TUEL			
	5,504%	5,06%	4,87%
Rapporto massimo ex art 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.062.670,60	€ 1.011.891,24	€ 958.741,84
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 50.779,36	-€ 53.149,40	-€ 55.632,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.011.891,24	€ 958.741,84	€ 903.109,57
Nr. Abitanti al 31/12	1.380,00	1.380,00	1.380,00
Debito medio per abitante	733,25	694,74	654,43

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 50.989,46	€ 48.619,42	€ 46.136,55
Quota capitale	€ 50.779,36	€ 53.149,40	€ 55.632,27
Totale fine anno	€ 101.768,82	€ 101.768,82	€ 101.768,82

L'ente nel 2020 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non sono state concesse garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non è stata richiesta anticipazione di liquidità

Contratti di leasing

Non vi sono in essere contratti di leasing.

Strumenti di finanza derivata

Non sono presenti strumenti derivati

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel 2020 non sono emersi debiti fuori bilancio

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 art. 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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		152.031,41
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.234,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.791,41
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		117.005,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-11.936,99
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		128.942,50
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		56.311,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	46.746,86
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		9.564,25
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		9.564,25
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		208.342,52
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		9.234,49
Risorse vincolate nel bilancio		72.538,27
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		126.569,76
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-11.936,99
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		138.506,75

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESEEntrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	13.511,02
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	13.511,02
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre manutenzione patrimonio	13.511,02
Totale spese	13.511,02
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	0,00

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESEEntrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 17.709,35	€ 17.709,35	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi TASI	€ 123,80	€ 123,80	€ -	€ -
TOTALE	€ 17.833,15	€ 17.833,15	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: variazioni catastali e variazione valori aree edificabili

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.706,56	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.706,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.945,02	
Residui totali	€ 2.945,02	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 43.664,37	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.968,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 33.695,88	77,17%
Residui della competenza	€ 17.712,50	
Residui totali	€ 51.408,38	
FCDE al 31/12/2020	€ 36.614,62	71,22%

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	€ 135.235,85	€ 81.091,25	€ 93.558,35
Riscossione	€ 135.235,85	€ 81.091,25	€ 93.558,35

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

Comune di Monasterolo di Savigliano

	Accertato	Riscosso	Utilizzo parte corrente	Utilizzo parte capitale	% parte corrente	% parte capitale
2018	135.235,85	135.235,85	2.800,00	132.435,85	2,07	97,93
2019	81.091,25	81.091,25		81.091,25	0,00	100,00
2020	93.558,35	93.558,35	-	93.558,35	0,00	100,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per permessi di costruire		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del 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	€ 399,52	€ 671,56	€ 461,00
riscossione competenza	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 399,52	€ 671,56	€ 461,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 399,52	€ 671,56	€ 461,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 399,52	€ 671,56	€ 461,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 671,56	
Residui riscossi nel 2020	€ 671,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 461,00	
Residui totali	€ 461,00	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.098,47	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.419,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 374,67	
Residui al 31/12/2020	€ 304,51	14,51%
Residui della competenza	€ 2.156,37	
Residui totali	€ 2.460,88	
FCDE al 31/12/2020	€ 254,70	10,35%

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi (peso pubblico)	€ 4.588,90	€ 1.186,01	€ 3.402,89	386,92%
Totali	€ 4.588,90	€ 1.186,01	€ 3.402,89	386,92%

ATTENDIBILITA' PREVISIONI DI ENTRATA

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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	€ 850.433,19	€ 842.288,43	€ 813.872,44	96,626335
Titolo II	€ 185.854,72	€ 170.478,49	€ 159.661,92	93,65517022
Titolo III	€ 147.174,00	€ 90.592,70	€ 68.128,72	75,20332212
Titolo IV	€ 360.475,15	€ 211.525,89	€ 171.157,85	80,91579239
Titolo V	€ 39.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 204.307,82	€ 209.649,05	5.341,23
102 imposte e tasse a carico ente	€ 15.582,65	€ 16.432,48	849,83
103 acquisto beni e servizi	€ 410.498,72	€ 415.563,44	5.064,72
104 trasferimenti correnti	€ 195.530,62	€ 199.107,37	3.576,75
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 48.619,42	€ 46.136,55	-2.482,87
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 505,36	€ 1.701,00	1.195,64
110 altre spese correnti	€ 13.407,85	€ 14.088,05	680,20
TOTALE	€ 888.452,44	€ 902.677,94	14.225,50

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 287.476,25;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 222.469,29	€ 209.649,05
Spese macroaggregato 103	€ 2.862,75	
Irap macroaggregato 102	€ 14.311,57	€ 13.659,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: costo vigile e segretario	€ 49.181,95	€ 64.041,52
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 288.825,56	€ 287.349,67
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.349,31	€ 17.619,26
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 9.160,02
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 287.476,25	€ 269.730,41
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Non sono presenti

Spese per lavoro flessibile

Non sono presenti

Contrattazione integrativa

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Il contratto risulta sottoscritto in data 17.12.2020 e trasmesso all'ARAN.

	Rendiconto 2020
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	21.422,07
Risorse variabili	5.671,97
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	256.007,28	275.748,77	19.741,49
203	Contributi agli investimenti	3.569,75	-	- 3.569,75
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	221,97	-	- 221,97
	TOTALE	259.799,00	275.748,77	15.949,77

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gli accertamenti per partite di giro sono pari a Euro 148.883,46 mentre gli impegni per partite di giro sono pari ad Euro 148.883,46

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 50,05 come da prospetto allegato al rendiconto. Il revisore segnala che tale prospetto dovrà essere trasmesso alla Corte dei Conti entro 10 giorni dall'approvazione del conto consuntivo.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, deve essere allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

<i>Indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2020, calcolato ai secondo le modalità di cui al DPCM 22/09/2014 risulta essere pari a giorni</i>	-19,12
--	---------------

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Non sono stati superati i termini di pagamento.

L'ente ha pubblicato sul sito istituzionale l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

L'ente non è tenuto a effettuare l'accantonamento a fondo garanzia debiti commerciali.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Di seguito si riporta l'elenco delle società partecipate:

- ALPI ACQUE SRL quota di partecipazione diretta 0,07%
- AETA SCARL quota di partecipazione indiretta 25%
- ALPI AMBIENTE SRL quota di partecipazione indiretta 100%
- ATO 4
- CONSORZIO MONVISO SOLIDALE quota di partecipazione diretta 0,8%
- CONSORZIO SERVIZI ECOLOGIA E AMBIENTE quota di partecipazione 0,71%

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

ATO 4

Dati comune

Crediti	Debiti
0,00	0,00

Dati società

Debiti	Crediti
0,00	0,00

La società NON ha trasmesso alcuna nota asseverata.

CONSORZIO MONVISO SOLIDALE

Dati comune

Crediti	Debiti
0,00	1.073,88

Dati società

Debiti	Crediti
0,00	1.073,88

La società ha trasmesso la nota asseverata in data 16.03.2021.

ALPI ACQUE

Dati comune

Crediti	Debiti
0,00	0,00

Dati società

Debiti	Crediti
0,00	0,00

La società ha trasmesso la nota asseverata in data 19.03.2021.

CONSORZIO CSEA

Dati comune

Crediti	Debiti
19.500,00	28.355,79

Dati società

Debiti	Crediti
26.317,68	28.355,79

La società ha trasmesso la nota non asseverata dall'organo di revisione, ma firmata dal responsabile di procedimento in data 29.03.2021.

La differenza è dovuta al ritardo nella fornitura dei dati e dell'erogazione delle somme, al Comune da parte del Consorzio per il contributo CONAI.

Il revisore assevera i dati sopra riportati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2020 con D.C.C n. 26 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha comunicato richieste di copertura perdite da parte delle società partecipate.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che non sono ancora scaduti i termini per l'invio dei dati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

	Descrizione parametri	Rispetto si/no
1	Incidenza spese rigide su entrate correnti	SI
2	Incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	SI
3	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	SI
4	Sostenibilità debiti finanziari	SI
5	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'ente	SI
6	Debiti riconosciuti e finanziati	SI
7	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	SI
8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale entrate)	SI

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#):

Tesoriere Cassa di Risparmio di Savigliano

Economo -

Agenti contabili per Carte di Identità, certificati, custodie di carte di identità, numeri civici, diritti su affissioni, affitti locali, materiale raccolta differenziata, diritti pratiche edilizie, peso pubblico, copie e fotocopie

Riscuotitori speciali

Concessionari Step SRL

Il revisore evidenzia che con DGC n.15 del 28.01.2021 sono stati approvati i conti giudiziari nei termini di legge.

L'Ente dovrà provvedere all'invio del conto degli agenti contabili alla Corte dei Conti entro 60 giorni dalla data approvazione del rendiconto.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.107.811,22	1.068.537,42	39.273,80
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	960.501,08	948.440,72	12.060,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-45.430,22	-47.810,68	2.380,46
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	12.800,80	-808,64	13.609,44
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	29.708,19	18.629,49	11.078,70
IMPOSTE	15.125,26	15.005,43	119,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	129.263,65	75.101,44	54.162,21

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

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	3.621.706,44	3.441.443,76	180.262,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	744.231,86	614.655,76	129.576,10
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.365.938,30	4.056.099,52	309.838,78
A) PATRIMONIO NETTO	2.473.735,83	2.250.913,83	222.822,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.653,90	21.542,28	-11.888,38
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			0,00
D) DEBITI	1.170.678,58	1.168.293,31	2.385,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	711.869,99	615.350,10	96.519,89
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.365.938,30	4.056.099,52	309.838,78
TOTALE CONTI D'ORDINE	135.310,72	163.901,86	-28.591,14

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale, in quanto pari a zero.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020 come risulta da delibera n. 32 del 29.03.2021.

ATTIVOCrediti

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	112.877,85
(+)	FCDE economica	€	39.444,19
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	397,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	TOTALE	€	151.925,04
	RESIDUI ATTIVI =	€	151.925,04
	differenza	€	-

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere pari ad euro 630.473,90, degli altri depositi bancari e postali pari ad euro 880,11.

PASSIVO

L'ente provvederà con delibera a destinare l'utile di esercizio.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	1.170.678,58
(-)	Debiti da finanziamento	€	903.109,57
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	TOTALE	€	267.569,01
	RESIDUI PASSIVI =	€	267.569,01
	quadratura		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

CONCLUSIONI

Il revisore segnala che l'applicazione dell'avanzo potrà avvenire solo parzialmente fino alla trasmissione della certificazione dei fondi covid dovendo definire l'avanzo vincolato definitivo.

Il revisore raccomanda la non integrale applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato per fondo funzioni fondamentali fino alla definizione della quota definitiva che si avrà solo a seguito dell'invio della certificazione.

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

Parere positivo

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CANIGGIA PIERLUIGI



