

COMUNE DI POSTUA
Provincia di Vercelli

19 APR. 2021

Prot. N°1253.....

Clas. Fasc.

COMUNE DI POSTUA

Provincia di Vercelli

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

GAZZANIGA RAG. GIANFRANCO

Comune di Postua
Organo di revisione

Verbale del 24/03/2021

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:

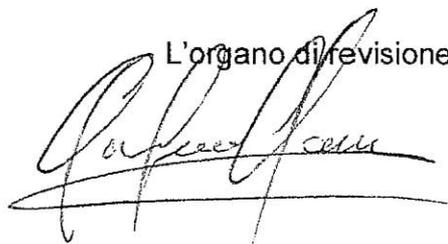
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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 Postua che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Postua, li 24/03/2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gazzaniga Gianfranco, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare;

◆ ricevuta in data 24/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.16 del 24/03/2021, 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) Stato patrimoniale redatto in forma semplificata);

- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare;

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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Postua registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 565 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'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 non 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;

- 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 staeo** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

Inoltre si precisa che:

- **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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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;
- 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 2018 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.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha/non ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	213.172,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	213.172,70

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 167.958,56	€ 96.879,14	€ 213.172,70
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 96.879,14			€ 96.879,14
Entrate Titolo 1.00	+	€ 344.135,26	€ 266.871,57	€ 24.836,98	€ 291.708,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 88.570,63	€ 47.816,99	€ 3.430,24	€ 51.247,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 119.032,67	€ 100.801,45	€ 2.056,67	€ 102.858,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 551.838,56	€ 415.490,01	€ 30.323,89	€ 445.813,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 564.802,24	€ 313.010,74	€ 85.615,04	€ 398.625,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 17.700,00	€ 17.506,76	€ -	€ 17.506,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 582.502,24	€ 330.517,50	€ 85.615,04	€ 416.132,54
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 30.663,68	€ 84.972,51	-€ 55.291,15	€ 29.681,36
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 30.663,68	€ 84.972,51	-€ 55.291,15	€ 29.681,36
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 263.331,13	€ 105.508,25	€ 85.065,16	€ 190.573,41
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 263.331,13	€ 105.508,25	€ 85.065,16	€ 190.573,41
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 263.331,13	€ 105.508,25	€ 85.065,16	€ 190.573,41
Spese Titolo 2.00	+	€ 295.256,00	€ 77.564,98	€ 23.585,00	€ 101.149,98
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 295.256,00	€ 77.564,98	€ 23.585,00	€ 101.149,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 295.256,00	€ 77.564,98	€ 23.585,00	€ 101.149,98
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 31.924,87	€ 27.943,27	€ 61.480,16	€ 89.423,43
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 169.776,54	€ 64.373,65	€ 2.768,30	€ 67.141,95
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 170.385,85	€ 66.462,33	€ 3.490,85	€ 69.953,18
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 33.681,28	€ 110.827,10	€ 5.466,46	€ 213.172,70

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

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

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.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 81.737,96

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 63.001,09, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 63.001,09 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	81.737,96
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	637,60
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	18.099,27
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	63.001,09
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	63.001,99
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	63.001,99

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*	€ 65.518,29
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.765,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 81.045,83
SALDO FPV	-€ 75.280,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 23,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.036,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.340,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 672,47
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 65.518,29
SALDO FPV	-€ 75.280,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 672,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 91.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.006,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 92.071,77

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.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI RIPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(4)	1.337,50
AA) Recupero avanzato di amministrazione esercizio precedente	(5)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 1.00 - 1.00	(1)	478.536,31
<i>di cui per estensione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(4)	
C) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(1)	391.510,03
D) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(1)	5.501,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(1)	
F) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 7.30 - Altri trasferimenti in conto capitale	(1)	
G) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale emesso dai mutui e prestiti obbligazionari	(1)	17.500,76
<i>di cui per estensione anticipata di prestiti</i>		
H) Fondo anticipazioni di liquidità	(1)	
G) Totale Titolo 10-A-44-B+C-D-01-02-E-F-G-H-I-J		66.011,34
ALTRI POSTI DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 161, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
M) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(1)	
<i>di cui per estensione anticipata di prestiti</i>		
N) Entrate di parte capitale destinate a uscite correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(1)	
<i>di cui per estensione anticipata di prestiti</i>		
O) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(1)	
P) Entrate da accensione di prestiti destinate a estensione anticipata dei prestiti	(1)	
Q) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (I) (01+04+11+M)		66.011,34
R) Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(1)	637,60
R) Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(1)	17.725,17
Q) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(1)	47.648,57
-Variazioni accertamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto (11)(1)	(1)	
Q) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		47.648,57
S) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(1)	91.502,00
T) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(1)	1.578,00
U) Entrate Titoli 4.00-1.00-1.00	(1)	129.519,56
V) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(1)	
W) Entrate di parte capitale destinate a uscite correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(1)	
X) Entrate Titolo 5.02 per concessione crediti di breve termine	(1)	
Y) Entrate Titolo 5.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(1)	
Z) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per situazioni di attività finanziarie	(1)	
AA) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(1)	
AB) Entrate da accensione di prestiti destinate a estensione anticipata dei prestiti	(1)	
AC) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(1)	133.576,25
AD) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(1)	25.544,65
AE) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(1)	
AF) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(1)	
AG) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 7.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(1)	
Z) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z) + P + Q + R - C - 1 - 61 - 62 - 71 - M - U - V - W - X - Y)		15.726,11
AA) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(1)	637,60
AB) Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(1)	17.313,91
Z) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		15.313,71
-Variazioni accertamenti in c/capitale e titoli in sede di rendiconto (11)(1)	(1)	
Z) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALI		15.313,71
CA) Entrate Titolo 5.02 per concessione crediti di breve termine	(1)	
CB) Entrate Titolo 5.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(1)	
CC) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per situazioni di attività finanziarie	(1)	
CD) Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	(1)	
CE) Spese Titolo 3.01 per concessione crediti di medio-lungo termine	(1)	
CF) Spese Titolo 3.06 per Altre spese per l'incremento di attività finanziarie	(1)	
W) RISULTATO DI COMPETENZA (W) = (01+02+03+04+T-33-33-7)		61.737,94
RA) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(1)	637,60
RB) Risorse vincolate nel bilancio	(1)	18.099,17
W) EQUILIBRIO DI BILANCIO		61.027,09
Variazioni accertamenti effettuate in sede di rendiconto		63.000,09
W) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		63.000,09
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		
CA) Risultato di competenza di parte corrente		66.011,34
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazioni di liquidità (14)	(1)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(1)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(1)	637,60
-Variazioni accertamenti di parte corrente e titoli in sede di rendiconto (11)(1) ⁽²⁾	(1)	
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(1)	17.725,17
Liquidità di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		47.648,57

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/20	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/20
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) - (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBUTA'	300,01		637,6		937,61
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		300,01	0	637,6	0	937,61
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
Totale		300,01	0	637,6	0	937,61

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2010	Impegni exerc. 20 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o rimborsati del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plur. vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non impegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(f)-(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Contributi Stato investimenti		Mantenimento straordinaria infrastr. costruiti	118		49011,51	49011,51				0,2	118,2
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)				118		49011,51	49011,51	0	0		0,2	118,2
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Contributo Stato sanificazione locali		Sanificazione locali			2120,23	1439,6				680,63	680,63
	Contributo Stato per sinistri sismologici		Finanze sismologiche			17086,74					17086,74	17086,74
	Contributo Stato investimenti		Mantenimento straordinaria infrastr. pubbl.			23585	23585				0	0
	Contributo Stato investimenti		Mantenimento straordinaria strada			11597,7	11224				373,7	373,7
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)				0		54499,67	36248,6	0	0		18061,07	18061,07
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Incasso recupero IMU		Fondo incentivo recupero IMU			725,07	687,07				38	38
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)				0		725,07	687,07	0	0		38	38
Altre risorse												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altre risorse (l5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=l1+l2+l3+l4+l5)				118	0	104046,35	85946,98	0	0		18099,27	18217,27

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (n2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (n3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (n4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (n5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n1+n2+n3+n4+n5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-l1-n1)	0,2	118,2
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2-l2-n2)	18061,07	18061,07
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3-l3-n3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-l4-n4)	38	38
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5-l5-n5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n)	18099,27	18217,27

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 cronogrammi di spesa.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 92.071,77, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				96879,14
RISCOSSIONI	(+)	118157,35	585371,91	703529,26
PAGAMENTI	(-)	112690,89	474544,81	587235,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			213172,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			213172,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	5253,71	89252,16	94505,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	134560,97	134560,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			5501,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			75544,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			92071,77

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20		937,61
Accantonamento residui perenti al 31/12/20 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		
	Totale parte accantonata (B)	937,61
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		118,2
Vincoli derivanti da trasferimenti		18061,07
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		38
Altri vincoli		0
	Totale parte vincolata (C)	18217,27
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	16049,37
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	56867,52
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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.

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. 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 **non 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. ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 125.424,23	€ 118.157,35	€ 5.253,17	-€ 2.013,71
Residui passivi	€ 114.031,59	€ 112.690,89	€ -	-€ 1.340,70

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		€ 1.340,70
Gestione corrente vincolata		€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.922,97	
Gestione servizi c/terzi	€ 113,24	€ -
MINORI RESIDUI	€ 2.036,21	€ 1.340,70

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 937.61

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, 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;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso

L'organo di revisione pur in assenza di contenziosi potenziali ritiene opportuno suggerire un accantonamento quota parte dell'avanzo di amministrazione alla costituzione di un fondo rischi contenzioso

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

ANNO 2019

Servizi Istituzionali, generali e di gestione	Euro	46.429,44
Turismo	Euro	38.098,39
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	Euro	31.903,13
Trasporti e diritto alla mobilità	Euro	121.163,48
Protezione Civile	Euro	23.538,05

ANNO 2020

Servizi Istituzionali, generali e di gestione	Euro	62.158,45
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	Euro	14.297,18
Trasporti e diritto alla mobilità	Euro	56.554,78
Protezione Civile	Euro	.565,88

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.

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 283.641,83	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 17.324,96	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 110.827,73	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 411.794,52	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 41.179,45	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(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)	1687,1	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	39492,352	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1687,1	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	54.533,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	17.506,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	
TOTALE DEBITO	=	€	37.026,72

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 70.027,11	€ 54.353,48	€ 37.787,66
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 15.673,63	-€ 16.565,82	-€ 17.506,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 54.353,48	€ 37.787,66	€ 20.280,90
Nr. Abitanti al 31/12	574,00	565,00	565,00
Debito medio per abitante	94,69	66,88	35,90

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 (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione: costituzione di un fondo rischi contenziosi

L'ORGANO DI REVISIONE



In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 1.779.382,50
Riserve	€ 840.666,67
da risultato economico di esercizi precedenti	
da capitale	
da permessi di costruire	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 840.666,67
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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 **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Le partecipazioni societarie del Comune possono essere di seguito riassunte

Cordar Valsesia s.p.a. quota detenuta 0,00040% valore Euro 54,26
Atap s.p.a. quota detenuta 0,06400% valore Euro 16.199,20
Gal Terre del Sesia Scarl quota detenuta 2 % valore Euro 486,14

Nessuna delle società partecipate ha avuto perdite per cui si ritenga necessario un intervento a norma dell'art.2447 del codice civile e/o all'art. 2482 – ter sempre del codice civile.

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:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

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	€ 69.582,39	€ 58.072,95	-11.509,44
102 imposte e tasse a carico ente	€ 6.514,02	€ 4.944,83	-1.569,19
103 acquisto beni e servizi	€ 237.286,43	€ 253.643,85	16.357,42
104 trasferimenti correnti	€ 38.513,62	€ 31.727,02	-6.786,60
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 2.628,04	€ 1.687,10	-940,94
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23.584,98	€ 33.084,81	9.499,83
110 altre spese correnti	€ 9.240,47	€ 8.349,47	-891,00
TOTALE	€ 387.349,95	€ 391.510,03	4.160,08

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 ;
- 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'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 4.360,40	€ 2.628,04	€ 1.687,10
Quota capitale	€ 15.673,63	€ 16.565,82	€ 17.506,76
Totale fine anno	€ 20.034,03	€ 19.193,86	€ 19.193,86

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

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:

- W1 (Risultato di competenza): € 81.737,96
- W2 (equilibrio di bilancio): € 63.001,09
- W3 (equilibrio complessivo): € 63.001,09

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di Euro 110.006,72; gli accertamenti su imu non pagata anni pregressi ammontano ad Euro 41.600

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 per la Tari è stata di Euro 71.361,00 come previsto dal PEF 2020 approvato dalla Giunta Comunale in data 14/12/2020 con atto n.18 ed ha coperto al 100% il rispettivo costo ottemperando pertanto alla norma voluta da nostro legislatore che impone la totale copertura di detto costo.