

COMUNE DI BROGNATURO

Provincia di Vibo Valentia

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. STEFANO CIRIO



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
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....	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondo anticipazione liquidità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
SPESA IN CONTO CAPITALE	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
STATO PATRIMONIALE	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONCLUSIONI	28
PARERE	Errore. Il segnalibro non è definito.

Comune di Brognaturo

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 16 agosto 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:

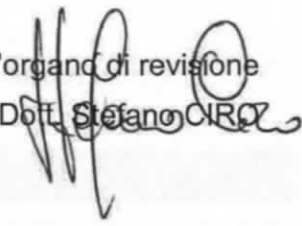
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva e trasmette

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 Brognaturo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brognaturo, lì 16 agosto 2021

L'organo di revisione
Dott. Stefano CIRIO



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Stefano Ciro revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 29.07.2019;

- ♦ ricevuta in data 02 agosto 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.19 del 12.04.2021, 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 - situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ 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;

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

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
- nel corso dell'esercizio 2020, non ha provveduto all'utilizzo dell'avanzo libero di amministrazione;
- 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 state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unioni dei Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- **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;
- **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;
- **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 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;
- non è in dissesto;
- che l'ente pur 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, e non ha avendo l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti ha comunque assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale,

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente 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.

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'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 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)	€	542.520,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	542.520,37

(Indicare l'importo e le ragioni dell'eventuale discordanza)

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 440.898,83	€ 362.628,19	€ 542.520,37
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 227.533,24	€ 227.533,24	€ 397.392,25

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

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 362.628,19
Entrate Titolo 1.00	+	€ 738.706,74	€ 280.600,85	€ 58.961,61	€ 339.562,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 575.898,49	€ 300.346,49	€ 46.568,12	€ 346.914,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 568.730,73	€ 64.242,04	€ 50.274,56	€ 114.516,60
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)	=	€ 1.883.335,96	€ 645.189,38	€ 155.804,29	€ 800.993,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.361.554,87	€ 462.271,38	€ 159.775,09	€ 622.046,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 11.420,42	€ 10.111,30	€ -	€ 10.111,30
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)	=	€ 1.372.975,29	€ 472.382,68	€ 159.775,09	€ 632.157,77
Differenza D (D=B-C)	=	€ 510.360,67	€ 172.806,70	€ 3.970,80	€ 168.835,90
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)	=	€ 510.360,67	€ 172.806,70	€ 3.970,80	€ 168.835,90
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.043.613,55	€ 32.959,00	€ 123.829,17	€ 156.788,17
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 27.678,40	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.071.291,95	€ 32.959,00	€ 123.829,17	€ 156.788,17
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=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.071.291,95	€ 32.959,00	€ 123.829,17	€ 156.788,17
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.237.238,48	€ 36.690,25	€ 98.332,84	€ 135.023,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.237.238,48	€ 36.690,25	€ 98.332,84	€ 135.023,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.237.238,48	€ 36.690,25	€ 98.332,84	€ 135.023,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 165.946,53	€ 3.731,25	€ 25.496,33	€ 21.765,08
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 finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 343.691,14	€ 101.830,44	€ 500,00	€ 102.330,44
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 263.044,20	€ 94.242,76	€ 18.796,48	€ 113.039,24
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 425.061,08	€ 176.663,13	€ 3.229,05	€ 542.520,37

* Trattasi di quota di rimborso annua

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 323.611,19

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 241.224,97, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 139.467,17 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	323.611,19
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	36.847,22
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	45.539,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	241.224,97

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	241.224,97
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	101.757,80
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	139.467,17

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*	€ 323.611,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 244.567,45
SALDO FPV	-€ 244.567,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 161,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 44.902,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 44.741,47
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 323.611,19
SALDO FPV	-€ 244.567,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 44.741,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 176.844,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 482.718,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 783.348,56

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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	€ 330.826,78	€ 339.217,22	€ 280.600,85	82,72010778
Titolo II	€ 333.464,95	€ 346.024,48	€ 300.346,49	86,79920276
Titolo III	€ 204.095,42	€ 141.529,92	€ 64.242,04	45,39113708
Titolo IV	€ 141.230,65	€ 140.563,65	€ 32.959,00	23,44774058
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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.

[Handwritten signature]

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 RIMBORSI IMPOSTE AL TERZO SETTORE)
41 Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	14	
42 Fondo pluriennale vincolato di amministrazione esercitata autonomamente	14	
43 Fondo pluriennale vincolato di cui per riduzione anticipata di proventi	14	426.771,61
44 Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	14	
45 Entrate Titolo 4.02 - Spese correnti	14	512.033,80
46 Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (M. speciale)	14	148.084,70
47 Entrate Titolo 4.02 - Altri trasferimenti in conto capitale	14	
48 Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	14	
49 Spese Titolo 4.02 - Quote di capitale sociale dei mutui e prestiti obbligazionari	14	10.111,30
Altre per riduzione anticipata di proventi		
50 Rendiconto gestione di liquidità	14	
51 Totale finale (41+42+43+44+45+46+47+48+49+50)		78.055,71
ALTRA POSTA DIFFERENZIALE PER SUCCESSI/PERDITE DA RIMBORSO IN LUNGO E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE RAPPRESENTA L'EFFETTO DELL'INTEGRAZIONE DEI RENDICONTI DEL CAPITALE E DEL CAPITALE IN CONTRO RENDICONTI DEL CAPITALE		
52 Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	14	176.884,45
Altre per riduzione anticipata di proventi		
53 Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	14	
Altre per riduzione anticipata di proventi		
54 Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	14	
Altre da accensione di prestiti destinati a riduzione anticipata dei proventi	14	
55 RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (52+53+54+55)		153.386,15
Risorse accantonate di parte corrente destinate nel bilancio dell'esercizio N	14	38.249,33
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	14	45.538,49
56 EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		198.984,97
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (56-55)	14	191.757,80
57 EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		390.642,77
58 Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	14	
59 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	14	
60 Entrate Titolo 4.02-04-00	14	140.043,65
61 Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	14	
62 Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	14	
63 Entrate Titolo 4.02 per Riscossione crediti di breve termine	14	
64 Entrate Titolo 4.02 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	14	
65 Entrate Titolo 4.04 relative a Altre entrate per riduzione di spesa finanziaria	14	
66 Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	14	
67 Entrate da accensione di prestiti destinati a riduzione anticipata dei proventi	14	
68 Spese Titolo 4.02 - Spese in conto capitale	14	61.287,20
69 Fondo pluriennale vincolato in capitolo (M. speciale)	14	76.472,75
70 Spese Titolo 4.02 per Acquisizioni di attività finanziarie	14	
71 Spese Titolo 4.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	14	
72 Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	14	
73 RISULTATO DI COMPETENZA DI CAPITALE (69+70+71+72+73+74+75+76+77+78)		7.493,36
74 Risorse accantonate in capitolo destinate nel bilancio dell'esercizio N	14	34.464,90
Risorse vincolate in capitolo nel bilancio	14	11.871,90
75 EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CAPITALE		53.818,06
Variazione accantonamenti di capitolo effettuata in sede di rendiconto (75-73)	14	
76 EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI CAPITALE		53.818,06
77 Entrate Titolo 4.02 per Riscossione crediti di breve termine	14	
78 Entrate Titolo 4.02 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	14	
79 Entrate Titolo 4.04 relative a Altre entrate per riduzione di spesa finanziaria	14	
80 Spese Titolo 4.02 per Riscossione crediti di breve termine	14	
81 Spese Titolo 4.02 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	14	
82 Spese Titolo 4.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	14	
83 RISULTATO DI COMPETENZA (77+78+79+80+81+82+83+84+85)		231.886,23
Risorse accantonate, stanziolate nel bilancio dell'esercizio N	14	32.714,48
Risorse vincolate nel bilancio	14	45.538,49
84 EQUILIBRIO DI BILANCIO		310.139,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	14	327.438,81
85 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		637.578,01
Totale entrate al Bilancio dell'esercizio degli investimenti pluriennali		
86 RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		153.386,15
Utilizzo avanzo di amministrazione per il Bilancio/consuntivo di parte corrente e per il rimborso dei prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità (86)	14	176.884,45
Consuntivo accantonamenti che non hanno dato luogo a rimborsi	14	
Risorse accantonate di parte corrente destinate nel bilancio dell'esercizio N	14	38.249,33
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (86-85)	14	191.757,80
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	14	45.538,49
87 EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO		390.642,77

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N ⁴	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -) ⁵	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/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		151344,45	-5618,26			145726,19
Totale Fondo anticipazioni liquidità		151344,45	-5618,26	0	0	145726,19
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		15000				15000
Totale Fondo contenzioso		15000	0	0	0	15000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		406181,02		36849,22	77069,3	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		406181,02	0	36849,22	77069,3	520099,54
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		18577		15864,96	24688,5	59130,46
Totale Altri accantonamenti		18577	0	15864,96	24688,5	59130,46
Totale		591102,47	-5618,26	52714,18	101757,8	739956,19

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto all'1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitale di spesa esercitata	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni accertati in bilancio da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plus, vincolato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Contribuzione di residui attivi vincolati a rimborsazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi (passivi da risorse vincolate (-) (quodam del residuo)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plus vincolato dopo l'approvazione del risultato dell'esercizio N-1 non rimborsati 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) = (a) + (d) - (f) + (g)	(i) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Fondo cont. su decentrata Acc. di fin. att. e risorsi covid-fondo compensativo nei list. tar.			25500	25500	14612-5427					25500	25500
											14612-5427	14612-5427
Totale vincoli derivanti dalla legge (n1)				25500		20039	0	0	0		45539	45539
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (n2)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (n3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (n4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (n5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (n1+n2+n3+n4+n5)				25500	0	20039	0	0	0		45539	45539

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n1)		12742,1
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	12742,1
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n6)	45539	32776,9
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2-n6)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3-n6)	0	0
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-n6)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5-n6)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n6)	45539	32776,9

(*) Le modalità di compilazione della scheda vincoli del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del protocollo applicativo delle programmazioni.
 (1) In caso di variazione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonamenti e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto u.t. del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nelle quote vincolate del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ 168.094,70
FPV di parte capitale	€ -	€ 76.472,75
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 783.348,56, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				362628,19
RISCOSSIONI	(+)	280133,46	779978,82	1060112,28
PAGAMENTI	(-)	276904,41	603315,69	880220,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			542520,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			542520,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	1718406,73	307775,63	2026182,36
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1379959,15	160827,57	1540786,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			168094,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			76472,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			783348,56

- 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)	€ 510.417,64	€ 659.563,35	€ 783.348,56
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 473.016,23	€ 606.320,28	€ 739.956,19
Parte vincolata (C)	€ 12.750,00	€ 25.500,00	€ 32.776,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 24.651,41	€ 27.743,07	€ 10.615,47

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. n. 14 del 12.04.2021 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. 14 del 12.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.998.701,25	€ 280.133,46	€ 1.718.406,73	-€ 161,06
Residui passivi	€ 1.701.766,09	€ 276.904,41	€ 1.379.959,15	-€ 44.902,53

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.

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 520.099,54.

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;

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha **correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, **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 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)	€ 3.577,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.400,00
Variazione accantonamento	€ 311,50
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.665,50

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	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	267807,04		-267807,04
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	631739,33	61597,9	-570141,43
	TOTALE			-837948,47

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 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 369.059,10	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 229.281,22	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 108.969,83	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 707.310,15	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 70.731,02	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 13.343,58	
(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)	€ 57.387,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 13.343,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,89%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	727.660,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	10.111,30
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	717.549,50



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): €. 255.888,19
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 157.635,01
- W3 (equilibrio complessivo): €. 55.877,21

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 88,70	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 88,70	100,00%
Residui della competenza	€ 866,51	
Residui totali	€ 955,21	

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	€ 398.610,83	
Residui riscossi nel 2020	€ 57.550,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 341.059,85	85,56%
Residui della competenza	€ 49.469,20	
Residui totali	€ 390.529,05	

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

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	€ 266.838,67	€ 254.028,28	-12.810,39
102 imposte e tasse a carico ente	€ 17.455,07	€ 17.451,30	-3,77
103 acquisto beni e servizi	€ 188.827,43	€ 201.431,16	12.603,73
104 trasferimenti correnti	€ 32.275,35	€ 32.777,44	502,09
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 15.209,32	€ 13.343,58	-1.865,74
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 335,34	€ 6.621,00	6.285,66
110 altre spese correnti	€ 12.939,86	€ 46.362,12	33.422,26
TOTALE	€ 533.881,04	€ 572.014,88	38.133,84

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;
- 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;
- 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%;
- 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.

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

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 ai fini del rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti, che non vi sono stati incarichi 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.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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.

Il Comune di Brognaturo con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 10/11/2020

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

Comune di Brognaturo (VV) STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I Immobilizzazioni Immateriali				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni immateriali					
II Immobilizzazioni materiali (3)					
1	Beni demaniali	1.422.652,30	1.485.365,76		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	477.016,88	502.497,57		
1.9	Altri beni demaniali	945.635,42	982.868,19		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.871.359,99	1.871.895,25		
2.1	Terreni	409.942,36	409.942,36	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	1.461.417,63	1.461.952,89		
a	di cui in leasing finanziario				

2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	3.294.012,29	3.357.261,01		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2c BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.294.012,29	3.357.261,01		

Comune di Brognaturo (VV)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	79.861,27	168.702,68		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	71.580,61	168.702,68		
c	Crediti da Fondi perequativi	8.280,66			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.127.208,73	1.144.816,44		
a	verso amministrazioni pubbliche	990.120,73	1.007.728,44		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	137.088,00	137.088,00		
3	Verso clienti ed utenti	128.298,88	90.534,17	CII1	CII1
4	Altri Crediti	142.035,54	159.788,54	CII5	CII5
a	verso l'erario	2.500,00	2.500,00		
b	per attività svolta per c/terzi	11.271,84	168,94		
c	altri	128.263,70	157.119,60		
	Totale crediti	1.477.404,42	1.563.841,83		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	542.520,37	362.628,19		
a	Istituto tesoriere		362.628,19		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	542.520,37			
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	542.520,37	362.628,19		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.019.924,79	1.926.470,02		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.313.937,08	5.283.731,03		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Comune di Brognaturo (VV)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione		1.168.799,12	AI	AI
II	Riserve	3.553.293,71	1.485.365,76		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.130.308,41		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	333,00		AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.422.652,30	1.485.365,76		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.553.293,71	2.654.164,88		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	74.130,46	200.139,26	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		74.130,46	200.139,26		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	145.726,19	727.660,80		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	145.726,19			
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori		727.660,80	D5	
2	Debiti verso fornitori	535.870,87	592.868,43	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	119.973,19	119.550,01		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	41.480,85	35.286,11		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	78.492,34	84.263,90		
5	Altri debiti	884.942,66	989.347,65	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	63.876,72	55.813,95		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.640,76	30.870,10		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	9.007,13			
d	altri	800.418,05	902.663,60		
TOTALE DEBITI (D)		1.686.512,91	2.429.426,89		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					

I	Rateli passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.313.937,08	5.283.731,03		

Comune di Brognaturo (VV)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri				
2) Beni di terzi in uso				
3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE				

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:

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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

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, si suggerisce di attivarsi al fine di velocizzare la riscossione dei tributi, e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

BOTTI STEFANO CIRO