

# COMUNE DI COSEANO

Provincia di UDINE

## 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. ANTONIO GONANO

## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	5
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	17
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	18
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	18
CONTO ECONOMICO.....	18
STATO PATRIMONIALE .....	19
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	19
10. CONCLUSIONI .....	19

## 1. PREMESSA

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione

Il Comune di Coseano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.2.123 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.524.252,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.524.252,27
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	826.522,95	874.967,21	1.524.252,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	35.956,17	9.588,11	605.064,18

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

### Dati sui pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 44.843,90 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 24.

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

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 34,96%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 70,19%

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

		2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		48.369,72	16.943,73	76.317,54	35.417,30	73.605,51	131.635,42	382.289,22
Titolo 2			610,00	305,00		19.975,48	7.331,28	28.221,76
Titolo 3		3.877,18	188,67		14.112,72	14.491,81	28.352,56	61.022,94
Titolo 4					38.176,58	130.785,44	430.801,83	599.763,85
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6		36.000,00					0,00	36.000,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9		1.138,74	625,46	738,84	2.385,65	1.077,29	3.017,58	8.983,56
Totale	0,00	89.385,64	18.367,86	77.361,38	90.092,25	239.935,53	601.138,67	1.116.281,33

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

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

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

		2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		27.270,09	7.000,00	21.468,55	22.192,80	47.596,05	458.721,04	584.248,53
Titolo 2					11.423,04	68.448,59	475.046,99	554.918,62
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7		2.317,62	619,20	11.273,86	1.346,93	1.267,61	200,00	17.025,22
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>29.587,71</b>	<b>7.619,20</b>	<b>32.742,41</b>	<b>34.962,77</b>	<b>117.312,25</b>	<b>933.968,03</b>	<b>1.156.192,37</b>

Commentare....

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			874.967,21
RISCOSSIONI	280.128,80	2.933.455,89	3.213.584,69
PAGAMENTI	640.971,09	1.923.328,54	2.564.299,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.524.252,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.524.252,27
RESIDUI ATTIVI	515.142,66	601.138,67	1.116.281,33
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	222.224,34	933.968,03	1.156.192,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			20.582,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			441.745,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>1.022.013,58</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	677.297,99
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	221.880,60
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	462.327,65
<b>SALDO FPV</b>	-240.447,05
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.922,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	64.410,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	56.488,05
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	677.297,99
<b>SALDO FPV</b>	-240.447,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	56.488,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	209.688,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	318.985,85
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	1.022.013,58

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	615.346,21	528.674,59	1.022.013,58
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	249.089,57	277.540,80	379.953,82
Parte vincolata (C)	21.558,08	56.849,49	369.546,01
Parte destinata agli investimenti (D)	23.884,83	6.159,03	7.540,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	320.813,73	188.125,27	264.973,14

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

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2020</b>
<b>numero totale</b>	<b>20</b>
<i>di cui</i>	
variazioni di Consiglio	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	12
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	277.540,80	56.849,49	6.159,03	188.125,27	528.674,59
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	15.919,16				15.919,16
Utilizzo parte vincolata		10.691,30			10.691,30
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	261.621,64	46.158,19	6.159,03	188.125,27	502.064,13
<b>Totale</b>	<b>277.540,80</b>	<b>56.849,49</b>	<b>6.159,03</b>	<b>188.125,27</b>	<b>528.674,59</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	259.144,64	1.000,00	0,00	17.396,16	277.540,80
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	15.919,16	15.919,16
Valore delle parti non utilizzate	259.144,64	1.000,00	0,00	1.477,00	261.621,64
<b>Totale</b>	<b>259.144,64</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.396,16</b>	<b>277.540,80</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	42.539,98	14.309,51	0,00	0,00	56.849,49
Utilizzo parte vincolata	10.691,30	0,00	0,00	0,00	10.691,30
Valore delle parti non utilizzate	31.848,68	14.309,51	0,00	-0,00	46.158,19
<b>Totale</b>	<b>42.539,98</b>	<b>14.309,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56.849,49</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

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

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

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

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

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

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Non è stato accantonato alcunché a tale titolo.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.000,00 invariato rispetto allo scorso esercizio.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.924,00, con un accantonamento di euro 1.447,00 nell'esercizio.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione 2019 era presente un accantonamento pari a € 15.919,16 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, interamente utilizzato nell'esercizio 2020.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto/non ha provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	3.477,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	11.497,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	4,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	26.284,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
<b>Totale</b>	<b>41.262,00</b>

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe adottate con delibere dal Consiglio comunale.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>434.948,71</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	102.413,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	132.104,67
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>200.431,02</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	15.919,16
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>184.511,86</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>211.590,94</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	192.262,54
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>19.328,40</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>19.328,40</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>646.539,68</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		102.413,02
Risorse vincolate nel bilancio		324.367,21
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>219.759,45</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		15.919,16
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>203.840,29</b>

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 646.539,68
- W2 (equilibrio di bilancio): € 219.759,45
- W3 (equilibrio complessivo): € 203.840,29

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

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	802.718,62	857.583,04	894.286,42	106,8%	104,3%
<b>Titolo 2</b>	1.013.730,51	1.140.625,03	1.079.367,01	112,5%	94,6%
<b>Titolo 3</b>	316.120,69	311.690,94	220.170,51	98,6%	70,6%
<b>Titolo 4</b>	2.260.349,80	1.155.991,11	1.087.013,94	51,1%	94,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	590.000,00	600.000,00	253.756,68	101,7%	42,3%
<b>TOTALE</b>	<b>4.982.919,62</b>	<b>4.065.890,12</b>	<b>3.534.594,56</b>	<b>81,6%</b>	<b>86,9%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	857.583,04	894.286,42	762.651,00	85,28
<b>Titolo II</b>	1.140.625,03	1.079.367,01	1.072.035,73	99,32
<b>Titolo III</b>	311.690,94	220.170,51	191.817,95	87,12
<b>Titolo IV</b>	1.155.991,11	1.087.013,94	656.212,11	60,37
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria			No fcde	
1	TARI	208.082,78	91.850,49	179.260,04	
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF			No fcde	
3	Sanzioni CDS	32.886,60	3.993,00	27.255,15	
3	Altri servizi (violazioni IMU e TASI)	82.417,28	39.784,93	144.564,36	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	19.500,17	44.058,50	32.886,60
riscossione	2.852,35	29.486,98	32.605,45
%riscossione	14,63	66,93	99,15

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

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno

### **Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	14.833,58	745,95	1.806,00
Riscossione	14.833,58	745,95	1.806,00

- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

Non c'è stata alcuna destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	2.016.898,74	2.249.802,74	1.643.408,77	111,5%	73,0%
<b>Titolo 2</b>	2.428.445,84	1.567.757,64	880.232,95	64,6%	56,1%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	112.671,08	79.899,08	79.898,17	70,9%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	590.000,00	600.000,00	253.756,68	101,7%	42,3%
<b>TOTALE</b>	<b>5.148.015,66</b>	<b>4.497.459,46</b>	<b>2.857.296,57</b>	<b>87,4%</b>	<b>63,5%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	357.006,01	388.075,25	31.069,24
102 imposte e tasse a carico ente	44.084,81	47.293,87	3.209,06
103 acquisto beni e servizi	911.728,62	772.079,68	-139.648,94
104 trasferimenti correnti	327.314,03	296.562,95	-30.751,08
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	41.760,34	37.651,75	-4.108,59
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	49.709,85	76.263,27	26.553,42
110 altre spese correnti	25.223,00	24.482,00	-741,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.756.826,66</b>	<b>1.642.408,77</b>	<b>-114.417,89</b>

Macroaggregati spesa conto capitale	2019	2020	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	876.023,42	880.232,95	4.209,53
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>876.023,42</b>	<b>880.232,95</b>	<b>4.209,53</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	13.192,35	20.582,20
FPV di parte capitale	208.721,25	441.745,45
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>221.913,60</b>	<b>462.327,65</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>11.131,79</b>	<b>13.192,35</b>	<b>20.582,20</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	10.533,79	13.192,35	20.582,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	578,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>308.821,62</b>	<b>208.721,25</b>	<b>441.745,45</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	308.821,62	162.076,70	393.809,85
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	46.611,95	47.935,60
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	18.582,20
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	2.000,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>20.582,20</b>

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza/non trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	380.403,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: cantieri lavoro	0,00	7.840,00
Altre spese: IRAP	0,00	25.732,00
Altre spese: rimborsi per spese pers. In comando, ecc	0,00	63.283,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	0,00	477.258,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	7.840,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	27.812,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	13.486,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	465.229,00	441.606,00

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

(eventuale) Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.057.838,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	79.898,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>977.940,81</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.282.425,29	1.176.749,54	1.057.838,98
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	105.675,75	118.910,56	79.898,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.176.749,54</b>	<b>1.057.838,98</b>	<b>977.940,81</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.167	2.167	2.167
Debito medio per abitante	543,03	488,16	451,29

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	45.547,33	41.760,34	37.651,75
Quota capitale	105.675,75	118.910,56	79.898,17
<b>Totale fine anno</b>	<b>151.223,08</b>	<b>160.670,90</b>	<b>117.549,92</b>

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, nè seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni.

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

L'ente entro 31.12.2020 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

Il Revisore unico **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Si fornisce il riepilogo:

Dal confronto non sono emerse criticità.

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

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

## **CONTO ECONOMICO**

L'Ente pur con pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si è avvalsi di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

Per i dati rinviamo specificatamente alla Relazione della Giunta.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

Il risultato economico conseguito nel 2020 è pari ad euro 178.394,01 in leggera flessione rispetto agli euro 228.102,88 dell'esercizio 2019.

### **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.

Anche per i valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente rinviamo alla Relazione della Giunta.

### **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

### **10. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Coseano 2 luglio 2021.

IL REVISORE UNICO  
  
Dott. Antonio Gonano

