

Comune di ROCCA SAN GIOVANNI

Provincia di CHIETI

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 22 GIUGNO2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

ROCCA SAN GIOVANNI, lì 17 GIUGNO 2021

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Nicoletta Massimini

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. CONCLUSIONI.....	28

1. PREMESSA

Il Comune di Rocca San Giovanni registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.314 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 "*Preconsuntivo*".

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

L'Ente è in disavanzo.

Il Revisore unico, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 29 gennaio 2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

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)	279.180,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	279.180,61
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	29.250,00	29.250,00	279.180,61
<i>di cui cassa vincolata</i>	29.250,00	29.250,00	279.180,61

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

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto all'inserimento del disavanzo di amministrazione pari ad euro 128.659,21 nel riepilogo generale delle spese. Malgrado la volontà dell'ente di arginare l'impegni di spesa questo non si è concretizzato con un recupero in termini di entrate monetarie effettive dell'ente che ad oggi sta utilizzando la cassa vincolata per la copertura di spese correnti ivi previsto dall'art.220del tuel.**

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa.

L'ente non **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 1,1... e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.178.413,00	746.021,00	751.601,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	29.250,00	29.250,00	421.072,25
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365,00	365,00	357,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	1,10
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	25.000,00	19.669,00	14.637,00

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

Dati sui pagamenti

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 430.352,54 diverso dalla piattaforma debiti commerciali pari a euro 598.987,66.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 111 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale N.9 del 06/06/2021 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) = 49,76%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 82,00%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	211.298,95	113.775,39	120.548,01	147.078,47	160.251,10	214.583,86	469.124,74	1.436.660,52
Titolo 2						5.085,18	81.865,70	86.950,88
Titolo 3	65.080,59	47.794,52	59.085,57	25.781,76	17.120,43	25.608,30	1.166.464,53	1.406.935,70
Titolo 4					64.482,82	76.249,36	744.977,51	885.709,69
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						414,37	43.005,97	43.420,34
Totale	276.379,54	161.569,91	179.633,58	172.860,23	241.854,35	321.941,07	2.505.438,45	3.859.677,13

I residui conservati alla data del 31.12.2020: risultano essere residui vetusti principalmente per IMU e TASI, **si invita l'ente a porre in essere tutte le attività volte al recupero forzoso di dette somme.**

Tenuto conto :

- la proroga sospensione attività di riscossione dal 28 febbraio 2021 al 30 giugno 2021 (cd. Decreto Sostegni-bis).
- dichiarazioni di inesigibilità dei carichi affidati all'agente della riscossione negli anni dal 2018 al 2021 ulteriormente prorogato di due anni della scadenza dal 2023 al 2026, anziché dal 2021 al 2024;

i principali residui attivi risultano così distinti:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo attivo	Residuo attivo	
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	335.021,00	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	870.482,00	

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente

motivato. Ma l'organo di revisione ha verificato l'esistenza della determinazione del responsabile finanziario che risulta essere le seguenti:

- 17/27 R.G. del 4/02/2020 Discarico TARSU
- 65/141 R.G. del 21/07/2020 Discarico TARI
- 94/221, 95/222 e 96/223 R.G. del 22/10/2020 per discarichi Ruoli ICI anni 2016/2018
- 12/27 R.G. del 29/01/2021 Parifica scritture contabili dell'Ente con le risultanze del conto di Gestione SOGET anno 2020.
- DETERMINAZIONE N. 23 / 71 R.G. Del 01-04-2021

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	3.301,05	25.581,32	27.637,62	44.381,61	124.408,54	140.951,14	1.679.632,58	2.045.893,86
Titolo 2	443,10		305,76			139.428,69	61.554,69	201.732,24
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	11.125,93	11.125,93
Titolo 5						0,00	1,10	1,10
Titolo 7	1.000,00				1.796,53	4.214,29	61.736,15	68.746,97
Totale	4.744,15	25.581,32	27.943,38	44.381,61	126.205,07	284.594,12	1.814.050,45	2.327.500,10

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere residui vetusti principalmente per la gestione della convenzione della segreteria e la gestione del fotovoltaico. **Per quest'ultima si invita l'ente a porre l'adeguata attenzione sia nella contabilizzazione delle voci relativo alla gestione di questa attività non istituzionale; Infatti questa coinvolge sia le voci in uscita(residui attivi) sia voci in entrata con partite di giro che ad avviso del revisore risultano avere delle criticità contabili legate principalmente alla contabilizzazione iva.**
- La mole di residui determinatasi infatti sul titolo terzo dell'entrata, (e contestualmente sul titolo primo della spesa), deriva quasi esclusivamente dalla gestione di un impianto fotovoltaico del Comune. Lo stesso impianto, è stato costruito e gestito da Società privata, alla quale è stato ceduto il credito derivante dagli incentivi erogati dal Gestore dei Servizi Elettrici (GSE).

La responsabile del Servizio Finanziario ha adottato le seguenti determinazioni che incidono sui residui passivi:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Convenzione segreteria	118.773,00	
2	Gestione fotovoltaico	1.000.000,00	

- **sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			560,23
RISCOSSIONI	1.692.517,43	5.881.132,41	7.573.649,84
PAGAMENTI	2.585.866,46	4.709.163,00	7.295.029,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			279.180,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			279.180,61
RESIDUI ATTIVI	1.354.238,68	2.505.438,45	3.859.677,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	513.449,65	1.814.050,45	2.327.500,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			33.709,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.084.486,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			693.161,59

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.863.358,51
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	35.094,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.118.196,05
SALDO FPV	-1.083.101,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	5.004,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	357.631,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	71.399,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-281.226,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.863.358,51
SALDO FPV	-1.083.101,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-281.226,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	194.132,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	693.162,69

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	880,00	194.133,00	693.162,00
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	987.745,00	1.067.455,00	1.184.100,00
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	263.719,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-986.865,00	-873.322,00	-754.657,00

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	708.534,50
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	28.328,25
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	680.206,25
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-680.206,25

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	708.206,00	679.877,75	28.328,25	28.328,25	0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	175.330,00	75.000,00		100.330,00	
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	883.536,00	754.877,75	128.658,25	128.658,25	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	679.877,75	28.328,25	28.328,25	28.328,25	594.893,00
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	75.000,00	75.000,00			
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	754.877,75	103.328,25	28.659,00	28.328,25	593.679,00

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

Variazioni di Consiglio Comunale

- *Consiglio comunale n.12 del 27 maggio 2020 parere n.10 del 21 maggio 2020;*
- *Consiglio comunale n.24 29 settembre 2020 n.19 del 27 settembre 2021*
- *Consiglio comunale n.27 in data 27 novembre 2020 parere n.21*

Variazioni di Giunta Comunale:

- *Giunta comunale n.1 del 3 aprile 2020 parere n.4 del 1 aprile 2020*
- *Giunta comunale n.19 in data 28 aprile 2020 parere n.8 del 8 aprile 2020;*
- *Giunta comunale n.39 del 31 luglio 2020 parere n.17 del 31 luglio 2020*
- *Giunta comunale n.57 del 20 ottobre 2020 parere n.20 del 19 ottobre 2020*

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	10	7
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		2
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
	1.067.455,00	0,00	0,00	-873.322,00	194.133,00
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.067.455,00	0,00	0,00	-873.322,00	194.133,00
Totale	1.067.455,00	0,00	0,00	-873.322,00	194.133,00

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	1.067.455,00	1.067.455,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	10.000,00	0,00	1.067.455,00	1.077.455,00
Totale	0,00	0,00	0,00	1.067.455,00	1.077.455,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo.*

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

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

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

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 10.000,00.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.882,59.

Altri fondi e accantonamenti

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

Vincoli da trasferimenti

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

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

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

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

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 è stato oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro 303.190,24) e dalla Regione (pari ad euro 19.460,64.) sono stati registrati con variazioni di bilancio.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		645.758,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	112.761,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	263.718,94
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		269.278,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		269.278,08
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.837,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.837,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.837,62
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		651.596,55
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		112.761,91
Risorse vincolate nel bilancio		263.718,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		275.115,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.659,38
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		273.456,32

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): 651.596,55.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 275.718,94.
- W3 (equilibrio complessivo): € 273.456,32

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	1.776.966,49	1.783.301,20	1.718.090,95	100,4%	96,3%
Titolo 2	161.000,00	596.447,94	537.089,69	370,5%	90,0%
Titolo 3	1.556.197,00	1.527.597,00	1.436.335,54	98,2%	94,0%
Titolo 4	2.117.268,00	1.877.836,39	1.203.302,06	88,7%	64,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.000.000,00	2.000.000,00	1.950.877,58	100,0%	97,5%
Titolo 9	6.849.020,00	6.849.020,00	1.540.875,04	100,0%	22,5%
TOTALE	14.460.451,49	14.634.202,53	8.386.570,86	101,2%	57,3%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.783.301,20	1.718.090,95	1.248.966,21	72,69
Titolo II	596.447,94	537.089,69	455.223,99	84,76
Titolo III	1.527.597,00	1.436.335,54	269.871,01	18,79
Titolo IV	1.877.836,39	1.203.302,06	458.324,55	38,09
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	704.782,36	11.904,00	No fcde	
1	TARI	516.380,64	265.019,98	68.391,00	
1	TOSAP	14.014,49	14.014,49		
1	Addizionale IRPEF	175.000,00	123.326,89	No fcde	
3	Sanzioni CDS	80.296,85	1.212,14	No fcde	
3	Refezione scolastica	7.000	747,50		
3	Trasporto scolastico	1.000			
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	3.720,46	1.594,71	136,08	
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione				

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	73.044,48	87.458,47	80.296,75
riscossione	72.964,89	87.458,47	79.084,61
%riscossione	99,89	100,00	98,49

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

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	73.044,48	87.458,46	80.296,75
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	1.112,02
Entrata netta	73.044,48	87.458,46	79.184,73
destinazione a spesa corrente vincolata	73.044,48	0,00	27.852,83
% per spesa corrente	100,00%	0,00%	35,17%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	12.599,99
% per Investimenti	0,00%	0,00%	15,91%

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 43.839,51
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 40.993,08
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ 1.459,20
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 42.452,28
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 86.291,79

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 5.800,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 5.958,77
TOTALE	€ 11.758,77

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 17.277,46
TOTALE	€ 17.277,46

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	29.297,17	17.209,29	34.893,51
Riscossione	24.014,88	8.014,39	33.324,55

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **non sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro zero .
- 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;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	60.000,00	0,00	24.780,90	26.351,58
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	516.380,64	251.360,66	77.305,80	68.391,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	576.380,64	251.360,66	102.086,70	94.742,58

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.399.382,85	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.692.517,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 352.626,74	
Residui al 31/12/2020	1.354.238,68	39,84%
Residui della competenza	€ 2.505.438,45	
Residui totali	3.859.677,13	
FCDE al 31/12/2020	1.170.216,93	30,32%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.192.192,07	3.641.919,12	2.763.791,21	114,1%	75,9%
Titolo 2	2.086.937,04	1.846.055,43	112.978,11	88,5%	6,1%
Titolo 3	0,00	0,00	154.691,51		
Titolo 4	203.643,17	203.643,17	1.950.877,58	100,0%	958,0%
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	1.540.875,04	100,0%	77,0%
Titolo 7	6.849.020,00	6.849.020,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	14.331.792,28	14.540.637,72	6.523.213,45	101,5%	44,9%

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	424.961,47	399.678,40	-25.283,07
102	imposte e tasse a carico ente	43.436,09	25.997,92	-17.438,17
103	acquisto beni e servizi	2.151.775,84	2.081.206,21	-70.569,63
104	trasferimenti correnti	170.105,44	168.123,12	-1.982,32
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	86.868,81	70.701,03	-16.167,78
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	17.526,64	18.084,53	557,89
TOTALE		2.894.674,29	2.763.791,21	-130.883,08

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	0,00	26.638,33	26.638,33
203	Contributi agli investimenti	337.678,85	24.785,09	-312.893,76
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		337.678,85	51.423,42	-286.255,43

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 9 del 06/06/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	33.709,72
FPV di parte capitale	0,00	1.084.486,33
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	1.118.196,05

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	35.094,40	33.709,72
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	27.410,30
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	29.914,43	29.182,58	0,00
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	18.207,67	5.911,82	6.299,42
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	30.000,00	0,00	1.084.486,33
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	30.000,00	0,00	1.084.486,33
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto 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	24.525,09
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	7.334,63
Altri incarichi	1.850,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	33.709,72

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

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	431.372,28	399.678,92
Spese macroaggregato 103	2.399,45	445,00
Irap macroaggregato 102	24.528,09	24.656,78
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	24.525,09
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	458.299,82	449.305,79
(-) Componenti escluse (B)	18.260,95	37.182,98
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	2.900,22
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	440.038,87	412.122,81

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'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Parere n. 13 "MODIFICA DEL PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE periodo 2020/2022".

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendete anno 2020 parere n. 22 del 22 dicembre 2020

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non 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 ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.387.023,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	143.565,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.243.458,23

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.869.015,51	1.652.619,60	1.434.463,94
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	216.395,91	218.155,06	143.565,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		47.440,73
Totale fine anno	1.652.619,60	1.434.464,54	1.243.457,63
Nr. Abitanti al 31/12	2.333,00	2.314,00	2.314,00
Debito medio per abitante	708,37	619,91	537,36

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	78.703,28	67.199,73	56.063,37
Quota capitale	216.395,91	218.155,06	143.565,58
Totale fine anno	295.099,19	285.354,79	199.628,95

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	4.468,70		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		14.620,49	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	4.468,70	14.620,49	0,00

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data (entro 31.12.2020) **ha provveduto/non 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.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
S.A.S.I SPA	1,20%	SI	Non disponibile	
ECO.LAN SPA	1,43%	SI	Non disponibile	

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.

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 15/04/2021 recante: "Armonizzazione dei sistemi contabili di cui al D.Lgs. n. 118/2011. Esercizio dell'opzione di non tenere la Contabilità Economico-Patrimoniale (Comuni sotto i 5000 abitanti) (art. 57, c. 2-ter, D.L. n. 124/2019)". Co il citato attio la Giunta Comunale ha deciso di avvalersi, a regime, della facoltà prevista dall'art. 232, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato da ultimo dall'art. 57, c. 2-ter, D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, che consente agli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale. In ogni caso, l'ente alleggerà, già a partire dal rendiconto 2020, una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto 10 novembre 2020

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	66.069,15	993.262,15	-927.193,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.983.072,38	6.899.290,46	83.781,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.027.528,31	2.474.327,92	553.200,39
D) RATEI E RISCONTI	1.174,53	4.872,92	-3.698,39
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.077.844,37	10.371.753,45	-293.909,08
A) PATRIMONIO NETTO	6.493.004,55	4.330.136,48	2.162.868,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.882,59	10.000,00	3.882,59
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.570.957,23	4.614.399,80	-1.043.442,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	1.417.217,17	-1.417.217,17
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.077.844,37	10.371.753,45	-293.909,08
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.686.460,20
Fondo svalutazione crediti +	
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 2.686.460,20

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 3.570.957,23
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 3.570.957,23

* al netto dei debiti di finanziamento

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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- 1) La prima considerazione è relativa alla corretta gestione della cassa vincolata. Nella Delibera n. 7 del 26 gennaio 2021 della Corte dei conti Lazio, la Sezione sottolinea l'importanza in termini generali, ai fini dell'attenuazione del rischio di emersione di futuri squilibri di bilancio, della corretta apposizione di vincoli alle entrate riscosse, nonché della relativa osservanza nella successiva gestione (che, fisiologicamente, può investire vari esercizi finanziari). **L'esigenza che le risorse vincolate giacenti in cassa non siano distolte dalla loro originaria destinazione (impressa dalla legge o dalla volontà di terzi finanziatori)** è sancita nell'art. 195 del Dlgs. n. 267/2000 (Tuel) che, nell'ammettere deroghe al vincolo di destinazione di tali risorse, pone, tuttavia, vari limiti, quantitativi e procedurali, nonché impone la necessità che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate siano oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria.
- 2) Con delibera di Consiglio Comunale n.17 del 5 luglio 2019 è stato approvato il piano di rientro del disavanzo 2018 che prevedeva per l' anno 2020 l'alienazione di beni immobili (stabilito con la vendita l'ex edificio scolastico in località Scalzino per €25.330,96) e l'aumento dell'addizionale comunale Irpef. Quest'ultimo in particolare fino ad aprile 2021 risulta incassato solo tra acconto e saldo 2020 per € 83.722,32. Pertanto si invita l'ente ad porre in essere le misure necessarie atte ad effettiva copertura della quota disavanzo 2020.
- 3) Si raccomanda di provvedere all'adeguata misurazione della *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi attraverso un'analisi costante dei crediti inesigibili derivante dall'introduzione del **Decreto Legge n. 41/2021**, con l'**art. 4, commi da 4 a 6**, convertito con modificazioni dalla **Legge n. 69/2021** che ha disposto, al comma 4, l'**annullamento automatico dei debiti** di importo residuo, alla data del **23 marzo 2021**, fino a **5.000 euro**, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal **1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010**, ancorché ricompresi nella cosiddetta "**rottamazione-ter**".*
- 4) Si richiama inoltre l'ente ad una corretta applicazione dei criteri di valutazione dei beni patrimoniali come previsto dall'allegato 4/3 del d.lgs 118/2011 e l'aggiornamento annuale degli inventari. Inoltre si ricorda che le scritture in partita doppia devono essere **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.
- 5) Infine si richiama l'ente al rispetto delle scadenze in materia di Iva.

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.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA NICOLETTA MASSIMINI