

COMUNE DI MONTESCANO

Provincia di PAVIA

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. BONGIOLATTI MATTEO



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
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.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	20
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
STATO PATRIMONIALE.....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	25
CONCLUSIONI.....	25

Comune di MONTESCANO
Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di MONTESCANO.

Sondrio, 08 maggio 2021

L'organo di revisione

Bongiolatti Matteo



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Matteo Bongiolatti revisore nominato con delibera del consiglio dell'Unione di Comuni Lombarda di Prima Collina consiliare n. 6 del 20 marzo 2019;

- ◆ ricevuta in data 05/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 29/04/2021, 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;

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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 18/12/2015

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 dal Consiglio, dalla Giunta, e dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il comune di MONTESCANO registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 420 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina;
- non partecipa a Consorzio 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;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; ad eccezione del Tesoriere il cui conto è stato prodotto in data 01/02/2021 (essendo il 30/01 un sabato) e l'Agenzia delle Entrate-Riscossione in data 15/02/2021;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha rilevato nel corso del 2020 l'esistenza di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non



Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	315.302,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	315.302,59

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	187.978,43	€ 311.367,47	€ 315.302,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 101.200,40	€ 48.391,28

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

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020, come di seguito riepilogato:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 101.200,40
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 101.200,40
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 141.200,00	€ 109.182,48
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 39.999,60	€ 161.991,60
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 101.200,40	€ 48.391,28
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 101.200,40	€ 48.391,28

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)		311.367,47			311.367,47
Entrate Titolo 1.00	+	265.880,85	269.010,88	16.492,64	285.503,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	51.355,05	52.169,93	0,00	52.169,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	158.588,17	23.558,62	114.594,95	138.153,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	10.423,00	10.422,54	0,00	10.422,54
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	486.247,07	355.161,97	131.087,59	486.249,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	472.914,22	303.726,72	41.776,78	345.503,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	32.041,00	32.039,15	0,00	32.039,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	504.955,22	335.765,87	41.776,78	377.542,65
Differenza D (D=B-C)	=	-18.708,15	19.396,10	89.310,81	108.706,91
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-18.708,15	19.396,10	89.310,81	108.706,91
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	260.950,79	98.721,53	61.783,48	160.505,01
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	260.950,79	98.721,53	61.783,48	160.505,01
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	10.423,00	10.422,54	0,00	10.422,54
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	10.423,00	10.422,54	0,00	10.422,54
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	250.527,79	88.298,99	61.783,48	150.082,47
Spese Titolo 2.00	+	318.264,88	233.090,84	21.715,40	254.806,24
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	318.264,88	233.090,84	21.715,40	254.806,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	318.264,88	233.090,84	21.715,40	254.806,24
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-67.737,09	-144.791,85	40.068,08	-104.723,77
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	20.658,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	20.658,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	90.000,00	47.902,08	0,00	47.902,08
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	90.679,70	47.902,08	48,02	47.950,10
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	224.242,53	-125.395,75	129.330,87	315.302,59

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019. L'ente ha rispettato i tempi di pagamento. Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 85.383,20.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 48.841,05, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 48.842,81 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	85.383,20
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	17.392,56
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	19.149,59
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	48.841,05

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	48.841,05
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1,76
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	48.842,81

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:

Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 37.778,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 181.187,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 135.528,37
SALDO FPV	€ 45.659,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.475,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.462,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.023,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 36,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 37.778,33
SALDO FPV	€ 45.659,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 36,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 77.502,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 214.033,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 299.452,57

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	€ 273.370,95	€ 292.032,74	€ 269.010,88	92,12
Titolo II	€ 51.355,05	€ 52.169,93	€ 52.169,93	100,00
Titolo III	€ 156.859,28	€ 152.438,13	€ 23.558,62	15,45
Titolo IV	€ 195.334,31	€ 140.927,72	€ 98.721,53	70,05
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.565,36
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	496.640,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	10.422,54
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	396.488,54
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	575,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	32.039,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		79.526,01
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	-

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		79.526,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	17.392,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.149,59
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	42.983,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		42.985,62
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	77.502,37
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	179.622,17
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	140.927,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	10.422,54
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	246.819,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	134.953,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		5.857,19
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-

		-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.857,19
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.857,19
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		85.383,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		17.392,56
Risorse vincolate nel bilancio		19.149,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		48.841,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 1,76
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		48.842,81
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		79.526,01
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	17.392,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 1,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.149,59
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		42.985,62

Negli allegati obbligatori al rendiconto, a cui si rimanda per qualsiasi ulteriore dettaglio, sono così riepilogati i vincoli al risultato di amministrazione:

Allegato a/1) - Risultato di amministrazione - quote accantonate per € 47.051,22;

Allegato a/2) - Risultato di amministrazione - quote vincolate per € 24.060,23;

Allegato a/3) - Risultato di amministrazione - quote destinate ad investimenti per € 1.521,37.

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 1.565,36	€ 575,00
FPV di parte capitale	€ 179.622,17	€ 134.953,37
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.467,94	€ 1.565,36	€ 575,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 575,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 1.467,94	€ 1.565,36	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.036,26	€ 179.622,17	€ 134.953,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.036,26	€ 176.916,11	€ 106.317,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 2.706,06	€ 28.635,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di € 299.452,57, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				311.367,47
RISCOSSIONI	(+)	192.871,07	491.363,04	684.234,11
PAGAMENTI	(-)	63.540,20	616.758,79	680.298,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			315.302,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			315.302,59
RESIDUI ATM	(+)	38.107,69	194.107,56	232.215,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.046,76	106.490,14	112.536,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			575,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			134.953,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			299.452,57

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020			45.861,38
Altri accantonamenti			1.189,84
	Totale parte accantonata (B)		47.051,22
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			21.149,15
Vincoli derivanti da trasferimenti			2.911,08
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		24.060,23
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		1.521,37
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		226.819,75

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	213.912,65	€ 291.535,71	€ 299.452,57
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	33.004,20	€ 29.660,42	€ 47.051,22
Parte vincolata (C)	5.013,50	€ 5.045,41	€ 24.060,23
Parte destinata agli investimenti (D)	1.343,00	€ 1.407,18	€ 1.521,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	174.551,95	€ 255.422,70	€ 226.819,75

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.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per € 575,00 relativo ad altri fondi specifici di spesa Covid-19.

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. 19 del 22.04.2021 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 231.966,12	€ 192.871,07	€ 38.107,69	-€ 987,36
Residui passivi	€ 70.610,35	€ 63.540,20	€ 6.046,76	-€ 1.023,39

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.462,95	€ 1.023,39
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 3.462,95	€ 1.023,39

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:

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU/TASI	Residui iniziali	15.581,83	2.969,88	2.542,91	20.294,41	2.098,92	3.526,08	1.390,96	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		2.969,88	2.542,91	21.502,15	2.098,92	4.014,81		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	105,95	100,00	113,86		
TARSU/TA/TARI/TARES	Residui iniziali	59.276,56	61.837,59	70.494,35	67.233,51	33.564,82	38.531,36	47.575,44	33.426,50
	Riscosso c/residui al 31/12		19.533,41	35.393,61	27.955,28	4.080,06	5.068,56		
	Percentuale di riscossione		31,59	50,21	41,58	12,16	13,15		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.439,50	859,96	918,30	683,48	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		972,30	234,75	720,44	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		112,06	25,56	105,41	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	139.745,20	155.606,21	140.397,20	109.501,39	109.361,17	109.377,33	125.031,00	12.434,88
	Riscosso c/residui al 31/12		62.427,21	140.397,20	109.501,39	110.675,92	110.881,13		
	Percentuale di riscossione		40,12	100,00	100,00	101,20	101,37		

Nella tabella seguente vengono indicati i residui attivi e passivi per anno di formazione:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO AL 31/12/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	10.510,75	6.867,31	4.795,67	11.289,07	23.021,86	56.484,66
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	811,89	128.879,51	129.691,40
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	3.833,00	42.206,19	46.039,19
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	10.510,75	6.867,31	4.795,67	15.933,96	194.107,56	232.215,25

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO AL 31/12/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	300,00	336,51	726,24	647,66	3.404,67	92.761,82	98.176,90
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.728,32	13.728,32
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	631,68	0,00	0,00	0,00	0,00	631,68
Totale	300,00	968,19	726,24	647,66	3.404,67	106.490,14	112.536,90

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 € 45.861,38.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per € 3.462,95 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a € 3.462,95, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Dalla ricognizione effettuata dall'Ente non ricorre l'esigenza di effettuare nessun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Dalla ricognizione effettuata dall'Ente non si è rilevata la necessità di accantonare importi a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del sindaco per € 1.189,84.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 66.235,07	€ 237.246,16	€ 171.011,09
203	Contributi agli investimenti	€ 5.776,35	€ 9.573,00	€ 3.796,65
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	TOTALE	€ 72.011,42	€ 246.819,16	€ 174.807,74

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 301.475,74	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 5.812,30	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 155.115,18	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 462.403,22	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 46.240,32	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 23.324,04	
(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	€ 22.916,28	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 23.324,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018		5,04%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 531.516,96
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 32.039,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 499.477,81

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	591.612,17	€ 562.208,10	€ 531.516,96
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 29.404,07	- 30.691,14	-€ 32.039,15
Estinzioni anticipate (-)			€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 562.208,10	€ 531.516,96	€ 499.477,81
Nr. Abitanti al 31/12	424,00	420,00	421,00
Debito medio per abitante	1.325,96	1.265,52	1.186,41

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	25.661,36	24.528,15	€ 23.324,04
Quota capitale	29.404,07	30.691,14	€ 32.039,15
Totale fine anno	€ 55.065,43	€ 55.219,29	€ 55.363,19

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

Concessione di garanzie

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore di terzi da parte dell'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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): € 85.383,20
- W2 (equilibrio di bilancio): € 48.841,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 48.842,81

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, pur considerando che nel corso del 2020 non sono stati emessi ruoli coattivi causa emergenza epidemiologica da Codiv-19, 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 seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 2.912,92	€ 1.867,26	€ 31,52	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 129,53	€ 129,53	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 3.042,45	€ 1.996,79	€ 31,52	€ -

In generale le somme iscritte a residuo hanno avuto la seguente movimentazione:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 231.966,12	
Residui riscossi nel 2020	€ 192.871,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 987,36	
Residui al 31/12/2020	€ 38.107,69	16,43%
Residui della competenza	€ 194.107,56	
Residui totali	€ 232.215,25	
FCDE al 31/12/2020	€ 45.861,38	19,75%

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.852,49	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.341,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 488,73	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 345,30	
Residui totali	€ 345,30	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 41.994,31	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.068,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.462,95	
Residui al 31/12/2020	€ 33.462,80	79,68%
Residui della competenza	€ 14.112,64	
Residui totali	€ 47.575,44	
FCDE al 31/12/2020	€ 33.426,50	70,26%

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	€ 12.930,42	€ 1.605,98	€ -
Riscossione	€ 12.930,42	€ 1.605,98	€ -

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2018	2019	2020
accertamento	6.309,12	2.655,31	€ 701,80
riscossione	6.309,12	2.655,31	€ 701,80
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	6.309,12	2.655,31	€ 701,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 6.309,12	€ 2.655,31	€ 701,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.309,12	€ 2.655,31	€ 701,80
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Non vi sono somme rimaste a residuo per sanzioni del CdS.

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 109.377,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 110.881,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.503,80	
Residui al 31/12/2020	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 125.031,00	
Residui totali	€ 125.031,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 12.434,88	9,95%

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	€ 1.783,47	€ 1.375,49	-€ 407,98
102	imposte e tasse a carico ente	€ 4.838,95	€ 2.219,21	-€ 2.619,74
103	acquisto beni e servizi	€ 14.972,17	€ 16.838,84	€ 1.866,67
104	trasferimenti correnti	€ 296.011,74	€ 325.131,23	€ 29.119,49
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 24.528,15	€ 23.324,04	-€ 1.204,11
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 416,00	€ 730,00	€ 314,00
110	altre spese correnti	€ 26.581,21	€ 26.869,73	€ 288,52
TOTALE		€ 369.131,69	€ 396.488,54	€ 27.356,85

Spese per il personale

A decorrere dal 1 gennaio 2016 tutto il personale dei comuni aderenti all'Unione di Comuni Prima Collina, risulta trasferito alla medesima.

Il comune di Montescano trasferisce all'Unione le somme per la spesa del personale ed al comune di Canneto Pavese le somme per la spesa del segretario comunale, in qualità di capo convenzione.

La spesa per il personale rispetta i limiti di legge ed il calcolo viene effettuata in forma aggregata con i comuni che compongono l'Unione, ognuno secondo le specifiche regole.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'esercizio 2019 ha visto chiudere in perdita civilistica le seguenti partecipate:

- Gal Oltrepò Pavese Srl;
- Centro per la viticoltura dell'Oltrepo società cooperativa

Si precisa che, pur avendo conseguito una perdita d'esercizio al 31-12-2019, entrambe le società non ricadono nelle fattispecie previste dal codice civile che impongono ai soci di coprire i risultati negativi.

STATO PATRIMONIALE

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

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

ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONI
Immobilizzazioni immateriali	180.334,10	0,00	180.334,10
Immobilizzazioni materiali	2.533.575,87	2.568.060,29	-34.484,42
Immobilizzazioni finanziarie	121.744,63	115.558,40	6.186,23
Totale immobilizzazioni	2.835.654,60	2.683.618,69	152.035,91
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	186.353,87	202.595,30	-16.241,43
Attività finanziarie che non confluiscono in immobilizzi			0,00
Disponibilità liquide	318.255,08	312.042,57	4.212,51
Attivo circolante	502.808,95	514.637,87	-12.028,92
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	3.338.263,55	3.198.256,56	140.006,99

PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONI
Patrimonio netto	1.745.402,42	1.727.860,49	17.541,93
Fondo rischi e oneri	1.189,84	289,60	900,24
TFR	0		
Debiti di finanziamento	499.477,81	531.516,96	-32.039,15
Debito verso fornitori	4.802,75	16.551,29	-11.748,54
Debiti per trasferimenti	100.413,25	47.488,41	52.924,84
Altri debiti	7.320,90	6.922,21	398,69
Debiti	612.014,71	602.478,87	9.535,84
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	979.656,58	867.627,60	112.028,98
TOTALE DEL PASSIVO	3.338.263,55	3.198.256,56	140.006,99

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei

crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è pari all'importo accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, come di seguito evidenziato:

(+)	Crediti dello Sp	€	186.353,87
(+)	FCDE economica	€	45.861,38
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	232.215,25

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 235.578,03
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 37.221,30
b	da capitale	€ 38.437,15
c	da permessi di costruire	€ 11.819,22
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.893.502,78
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	
	TOTALE	€ 1.745.402,42

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 ed è relativo all'accantonamento trattamento fine mandato del sindaco pari ad € 1.189,84.

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	612.014,71
(-)	Debiti da finanziamento	€	499.477,81
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	112.536,90

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente ed 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BONGIOLATTI MATTEO

