



## Sommario

|  |    |    |
|--|----|----|
| PREMESSA .....   | 4  |    |
| 1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....                               | 5  |    |
| 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....                              | 5  |    |
| 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....                        | 6  |    |
| 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....                             | 8  |    |
| 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....                         | 13 |    |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                     | 13 |    |
| 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....                 | 13 |    |
| 8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                  | 14 |    |
| 9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE |    | II |
| <b>segnalibro non è definito.</b>                              |    |    |
| 10. CONCLUSIONI .....  | 14 |    |

## **PREMESSA**

Il Comune di Vidracco registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.497 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 o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori del comune non bloccanti.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

## 1. 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) | 333.006,98  |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 333.006,98  |
| <b>Differenza</b>   | <b>0,00</b> |

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2020, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non è dotato di una gestione della cassa vincolata.

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

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

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

|               | 2014 e precedenti | 2015        | 2016             | 2017             | 2018             | 2019             | 2020              | Totale            |
|---------------|-------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1      | 19.607,01         |             | 17.243,87        | 14.648,52        | 10.728,98        | 10.834,11        | 36.348,29         | 109.410,78        |
| Titolo 2      | 0,00              |             | 0,00             | 3.626,80         | 0,00             | 2.929,35         | 58.984,37         | 65.540,52         |
| Titolo 3      | 0,00              |             | 0,00             | 0,00             | 1.272,73         | 624,60           | 27.035,50         | 28.932,83         |
| Titolo 4      | 0,00              |             | 13.353,94        | 34.883,66        | 6.769,97         | 81.997,57        | 194.769,47        | 331.774,61        |
| 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             | 5.000,00         | 0,00             | -5.000,00        | 3.677,52          | 3.677,52          |
| <b>Totale</b> | <b>19.607,01</b>  | <b>0,00</b> | <b>30.597,81</b> | <b>58.158,98</b> | <b>18.771,68</b> | <b>91.385,63</b> | <b>320.815,15</b> | <b>539.336,26</b> |

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

|               | 2014 e precedenti | 2015        | 2016          | 2017            | 2018            | 2019             | 2020              | Totale            |
|---------------|-------------------|-------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1      | 2.525,40          |             | 413,54        | 4.548,22        | 0,00            | 10.181,03        | 142.145,22        | 159.813,41        |
| Titolo 2      | 0,00              |             | 0,00          | 0,00            | 1.645,35        | 63.135,61        | 159.804,91        | 224.585,87        |
| 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      | 5.296,45          |             | 0,00          | 0,00            | 0,00            | -5.296,45        | 7.093,30          | 7.093,30          |
| <b>Totale</b> | <b>7.821,85</b>   | <b>0,00</b> | <b>413,54</b> | <b>4.548,22</b> | <b>1.645,35</b> | <b>68.020,19</b> | <b>309.043,43</b> | <b>391.492,58</b> |

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

|   | GESTIONE   |            |                   |
|---|------------|------------|-------------------|
|   | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            | 186.300,42        |
| RISCOSSIONI   | 136.087,94 | 894.252,42 | 1.030.340,36      |
| PAGAMENTI   | 294.672,35 | 588.961,45 | 883.633,80        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   |            |            | 333.006,98        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   |            |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   |            |            | 333.006,98        |
| RESIDUI ATTIVI  | 223.521,11 | 320.815,15 | 544.336,26        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | 87.745,60  | 309.043,43 | 396.789,03        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  |            |            | 2.830,51          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   |            |            | 76.000,00         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE  |            |            | 0,00              |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>  |            |            | <b>401.723,70</b> |

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

| Gestione di competenza                                 |                   |
|--|-------------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | 317.062,69        |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio       |                   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 15.004,38         |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 78.830,51         |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -63.826,13        |
| Gestione dei residui                                   |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 0,00              |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 71.256,21         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 71.148,97         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -107,24           |
| Riepilogo  |                   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | 317.062,69        |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -63.826,13        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -107,24           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | 0,00              |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | 44.228,84         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>           | <b>297.358,16</b> |

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

| <b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>    |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 215.497,32  | 148.594,38  | 401.723,70  |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione:</b> |             |             |             |
| Parte accantonata (B)                                 | 107.334,87  | 89.047,54   | 112.410,80  |
| Parte vincolata (C)                                   | 0,00        | 7.624,03    | 71.380,48   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 39.699,60   | 7.693,97    | 9.594,45    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 68.462,85   | 44.228,84   | 208.337,97  |

Nel corso dell'esercizio 2020 non è stato applicato avanzo di amministrazione del 2019.

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

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

#### **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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 90.503,30.

#### **Fondo anticipazione liquidità (eventuale)**

Qualora l'ente non ha attivato il FAL.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €20.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

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

Non è stato accantonato il Fondo perdite aziende e società partecipate

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €1.407,50.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Non ha altri fondi e accantonamenti.

## **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>92.819,93</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 63.756,45         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>29.063,48</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00              |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>29.063,48</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>160.416,63</b> |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N          | (-) | 23.363,26         |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 63.756,45         |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>73.296,92</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>73.296,92</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>253.236,56</b> |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020                         |     | 23.363,26         |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 0,00              |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>166.116,85</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 0,00              |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>166.116,85</b> |

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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      | 256.652,67          | 207.627,59            | 243.975,88          | 80,9%                             | 117,5%                     |
| Titolo 2      | 158.497,95          | 130.162,12            | 189.146,49          | 82,1%                             | 145,3%                     |
| Titolo 3      | 179.593,86          | 138.476,88            | 165.512,38          | 77,1%                             | 119,5%                     |
| Titolo 4      | 929.126,03          | 320.204,90            | 514.974,37          | 34,5%                             | 160,8%                     |
| 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      | 253.260,18          | 97.780,93             | 101.458,45          | 38,6%                             | 103,8%                     |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.777.130,69</b> | <b>894.252,42</b>     | <b>1.215.067,57</b> | <b>50,3%</b>                      | <b>135,9%</b>              |

#### Spese

| USCITE        | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni           | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1      | 565.324,99          | 340.140,73            | 482.285,95        | 60,2%                             | 141,8%                           |
| Titolo 2      | 941.299,90          | 130.926,70            | 290.731,61        | 13,9%                             | 222,1%                           |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,00                  | 0,00              |                                   |                                  |
| Titolo 4      | 32.250,00           | 23.528,87             | 23.528,87         | 73,0%                             | 100,0%                           |
| Titolo 5      | 0,00                | 0,00                  | 0,00              |                                   |                                  |
| Titolo 7      | 253.260,18          | 94.365,15             | 101.458,45        | 37,3%                             | 107,5%                           |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.792.135,07</b> | <b>588.961,45</b>     | <b>898.004,88</b> | <b>32,9%</b>                      | <b>152,5%</b>                    |

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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente/non sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2020       | 31/12/2020       |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| FPV di parte corrente       | 2.830,51         | 2.830,51         |
| FPV di parte capitale       | 12.173,87        | 76.000,00        |
| FPV per partite finanziarie | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>               | <b>15.004,38</b> | <b>78.830,51</b> |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

|  | 2018            | 2019            | 2020            |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>   | <b>2.830,51</b> | <b>2.830,51</b> | <b>2.830,51</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | 2.830,51        | <b>2.830,51</b> | 2.830,51        |
| 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                            | 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 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            |

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

|  | 2018             | 2019             | 2020             |
|--|------------------|------------------|------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>   | <b>79.704,97</b> | <b>12.173,87</b> | <b>76.000,00</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | 79.704,97        | 12.173,87        | 76.000,00        |
| 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             |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

|   |                 |
|---|-----------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 2.830,51        |
| Trasferimenti correnti  | 0,00            |
| Incarichi a legali  | 0,00            |
| Altri incarichi   | 0,00            |
| Altro   | 0,00            |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00            |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>                         | <b>2.830,51</b> |

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

#### Entrate

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | 256.652,67                         | 243.975,88                   | 221.746,52              | 90,89                             |
| <b>Titolo II</b>  | 158.497,95                         | 189.146,49                   | 130.162,12              | 68,82                             |
| <b>Titolo III</b> | 179.593,86                         | 165.512,38                   | 140.011,99              | 84,59                             |
| <b>Titolo IV</b>  | 929.126,03                         | 514.974,37                   | 439.786,95              | 85,40                             |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    |                                   |

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

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 186.300,42   |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 1.030.340,36 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |        |
| Residui al 31/12/2020                   |                | 0,00%  |
| Residui della competenza                | € 320.815,15   |        |
| Residui totali                          | 544.336,26     |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | 90.503,30      | 16,63% |

### Spese

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              | 80.187,75         | 68.083,98         | -12.103,77       |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | 6.860,25          | 6.530,52          | -329,73          |
| 103 acquisto beni e servizi                   | 221.335,13        | 268.350,07        | 47.014,94        |
| 104 trasferimenti correnti                    | 49.866,88         | 65.781,07         | 15.914,19        |
| 105 trasferimenti di tributi                  | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| 106 fondi perequativi                         | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| 107 interessi passivi                         | 13.318,00         | 9.914,35          | -3.403,65        |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 43.328,24         | 54.828,00         | 11.499,76        |
| 110 altre spese correnti                      | 7.287,00          | 8.797,96          | 1.510,96         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>422.183,25</b> | <b>482.285,95</b> | <b>60.102,70</b> |

| Macroaggregati spesa conto capitale |   | 2019              | 2020              | variazione         |
|-------------------------------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| 201                                 | Tributi in conto capitale a carico dell'en  | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| 202                                 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terr | 324.528,48        | 180.543,65        | -143.984,83        |
| 203                                 | Contributi agli investimenti                | 0,00              | 16.418,44         | 16.418,44          |
| 204                                 | Altri trasferimenti in conto capitale       | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| 205                                 | Altre spese in conto capitale               | 177.111,55        | 93.769,52         | -83.342,03         |
| <b>TOTALE</b>                       |   | <b>501.640,03</b> | <b>290.731,61</b> | <b>-210.908,42</b> |

### **CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

- 6.721,72 FONDO ALIMENTARE
- 1.448,56 SANIFICAZIONE
- 77,09 CONTRIBUTO PERSONALE POLIZIA
- 615,08 SANIFICAZIONE LOCALI SEGGI EL.
- 238,72 FONDO RISTORO - TOSAP

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

### **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 o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

|   | 2020              |
|---|-------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | 68.083,98         |
| Spese macroaggregato 103                                    | 268.350,07        |
| Irap macroaggregato 102                                     | 6.530,52          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00              |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00              |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00              |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00              |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>342.964,57</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 0,00              |
| (-) Altre componenti escluse:                               | 0,00              |
| di cui rinnovi contrattuali                                 | 0,00              |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>342.964,57</b> |

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.51 del 13/11/2019, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

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

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

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                    | 327.083,02        | 292.487,35        | 260.567,90        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Prestiti rimborsati (-)               | 34.595,67         | 31.919,45         | 33.432,40         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                   |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>292.487,35</b> | <b>260.567,90</b> | <b>227.135,50</b> |
|                                       |                   |                   |                   |
|                                       |                   |                   |                   |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      | <b>2020</b>      |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari        | 14.930,17        | 13.318,00        | 9.914,35         |
| Quota capitale          | 34.595,67        | 31.920,00        | 23.528,87        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>49.525,84</b> | <b>45.238,00</b> | <b>33.443,22</b> |

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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'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.

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.

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

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

L'ente non ha adottato la contabilità economica – patrimoniale ed ha redatto lo Stato Patrimoniale semplificato.

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>   | <b>2020</b>         | <b>2019</b>         | <b>differenza</b> |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| B) IMMOBILIZZAZIONI   | <b>3.065.345,09</b> | <b>2.831.641,97</b> | 233.703,12        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | <b>786.839,94</b>   | <b>553.889,64</b>   | 232.950,30        |
| D) RATEI E RISCONTI   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>3.852.185,03</b> | <b>3.385.531,61</b> | <b>466.653,42</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | <b>3.196.449,47</b> | <b>2.498.250,08</b> | 698.199,39        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | <b>21.907,50</b>    | <b>20.867,50</b>    | 1.040,00          |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| D) DEBITI   | <b>633.828,06</b>   | <b>714.134,82</b>   | -80.306,76        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | 0,00                | <b>152.279,21</b>   | -152.279,21       |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>3.852.185,03</b> | <b>3.385.531,61</b> | <b>466.653,42</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | 0,00                | 0,00                | 0,00              |

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

## **8. 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 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.

## **9. CONCLUSIONI**

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



IL REVISORE UNICO

DOTT. CESARE BIANCHETTI