

# Comune di CINTANO

Provincia di TORINO

# Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto

# Anno 2020

## L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR ANDREA DAMILANO



# Comune di CINTANO

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 02/04/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

#### 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 CINTANO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

VIGONE, 02/04/2021

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto ANDREA DAMILANO revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 24 settembre 2019;

- ♦ ricevuta in data 25/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 24/03/2021, 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) Conto economico (\*);  
c) Stato patrimoniale (\*\*);

(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di CINTANO registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 247 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;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- 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 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 caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state/non sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011); **NON RISULTA LA FATTISPECIE**

- 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 montana valle sacra;
- partecipa al Consorzio di Comuni CISS 38 di Cuornè;
- partecipa al Consorzio canavesano ambiente Ivrea;
- **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; (*indicare quale tra le seguenti*)
- **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; **NON CI SONO STATI**
- **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;
- che l'ente **non 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (*NON RICORRE LA FATTISPECIE*);
  - Non è in dissesto;
  - **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
  - NON RISULTA NESSUN DISAVANZA AL 1/1/20;
  - **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro (*NON RICORRE LA FATTISPECIE*);
  - che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. TABELLA CON DATI UGUALI A ZERO IN QUANTO NON SVOLGE ATTIVITA' COMMERCIALI.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	

### Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.



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 Euro 53.814,58.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 8.814,58 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 198,49 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	53.814,58
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	45000
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>8814,58</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	<b>8814,58</b>
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	8616,09
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>198,49</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 18.855,42
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 57.512,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 6.353,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 51.158,99
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 18.855,42
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 51.158,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 72.670,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 59.831,34
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>€ 62.486,93</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 178.600,00	€ 172.317,23	€ 143.462,27	83,25474475
<b>Titolo II</b>	€ 42.802,00	€ 42.383,40	€ 27.201,40	64,17937211
<b>Titolo III</b>	€ 89.050,00	€ 91.637,59	€ 89.274,02	97,42074186
<b>Titolo IV</b>	€ 104.930,00	€ 104.937,08	€ 40.609,29	38,69870402
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

Comune di Cintano

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	306.338,22 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	247.475,97
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.135,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	12.657,98 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>42.068,38</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.000,00 0,00
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>	(+)	7.700,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>53.768,38</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	45.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>8.768,38</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	8.616,09

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		152,29
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	68.670,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	104.937,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.700,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	165.860,88
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		46,20
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		46,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		46,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
52) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>53.814,58</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		45.000,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>8.814,58</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		8.616,09
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>198,49</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>53.768,38</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (II)	(-)	4.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	8.616,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	45.000,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-3.847,71</b>

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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	€ -	€ 4.135,89
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è relativa alle spese del personale.

Il FPV in spesa c/capitale **non è stato attivato** in quanto non vi sono opere pubbliche da completare al 31/12/2020.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:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 62.486,93, come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Cintano				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				53.740,95
RISCOSSIONI	(+)	151.806,70	354.072,00	505.878,70
PAGAMENTI	(-)	114.876,74	351.589,71	466.466,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(-)			93.153,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(-)			93.153,70
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	60.553,30	110.733,32	171.286,62
RESIDUI PASSIVI	(-)	69.881,86	127.935,64	197.817,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			4.135,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(-)			62.486,93

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	11.306,74
Accantonamento residui parenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	150,00
Altri accantonamenti	930,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>12.386,74</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	45.000,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>45.000,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>5.100,19</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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 le seguenti tipologie di spese correnti:

- spese del personale relativa al salario accessorio per euro 4.135,89.

## Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Con riferimento all'avanzo di amministrazione si comunica che lo stesso è stato utilizzato per euro 72.670,00 ed ha finanziato spese di investimento per euro 68.720,00 (titolo 2).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## 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 17/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 19 del 17/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

**Comune di Cintano**  
**Elenco Residui Attivi al 31/12/2020**

ACCERTAMENTO		RISIDUO EFFETTIVO RISULTANTE
<b>Codice 1.0101      1.004 / 1.004 / 99 ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF</b>		
<b>Anno 2020</b>		
11	15/04/2020 AGENZIA DELLE ENTRATE ADDIZIONALE COM.LE IRPEF ANNO 2020	8.278,69
<b>TOTALE ANNO 2020</b>		<b>8.278,69</b>
<b>TOTALE 1.004 / 1.004 / 99</b>		<b>8.278,69</b>
<b>Codice 1.0101      1.010 / 1.010 / 99 IMU</b>		
<b>Anno 2020</b>		
9	15/04/2020 AGENZIA DELLE ENTRATE IMU ANNO 2020	1.857,72
<b>TOTALE ANNO 2020</b>		<b>1.857,72</b>
<b>TOTALE 1.010 / 1.010 / 99</b>		<b>1.857,72</b>
<b>Codice 1.0101      1.027 / 1.027 / 99 TARI</b>		
<b>Anno 2017</b>		
112	24/10/2017 ( CC 23 28/09/2017 ) TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI 2017	1.320,43
<b>TOTALE ANNO 2017</b>		<b>1.320,43</b>
<b>Anno 2018</b>		
80	31/05/2018 TESORERIA DELLO STATO TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI URBANI ANNO 2018	4.262,78
<b>TOTALE ANNO 2018</b>		<b>4.262,78</b>
<b>Anno 2019</b>		
8	05/06/2019 AGENZIA DELLE ENTRATE TARI - TASSA RIFIUTI - ANNO 2019	3.996,02
<b>TOTALE ANNO 2019</b>		<b>3.996,02</b>
<b>Anno 2020</b>		
44	26/11/2020 AGENZIA DELLE ENTRATE TASSA RIFIUTI 2020 da ruolo gesel	18.718,55
<b>TOTALE ANNO 2020</b>		<b>18.718,55</b>
<b>TOTALE 1.027 / 1.027 / 99</b>		<b>28.297,78</b>
<b>Codice 2.0101      2.007 / 2.007 / 3 EMERGENZA COVID-19 - CONTRIBUTO A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE</b>		
<b>Anno 2020</b>		
68	31/12/2020 MINISTERO DELL'INTERNO ( GC 35 15/12/2020 ) CONTRIBUTO STATO A SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE - QUOTA ANNO 2020	15.182,00
<b>TOTALE ANNO 2020</b>		<b>15.182,00</b>
<b>TOTALE 2.007 / 2.007 / 3</b>		<b>15.182,00</b>

**Comune di Cintano**  
**Elenco Residui Attivi al 31/12/2020**

ACCERTAMENTO		RESIDUO ESECUTIVO RISULTANTE	
RIMBORSO SPESE ELEZIONI EUROPEE E REGIONALI DEL 26 MAGGIO 2019 (come da rendiconto)			
TOTALE ANNO	2019		911,42
TOTALE	3.142 / 3.142 / 99		988,53
Codice 4.0200	4.021 / 4.021 / 99 CONTRIBUTO DELLO STATO PER REALIZZAZIONE INVESTIMENTI PER MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - D.M. DEL 10/01/2019 E LEGGE 58/2019		
Anno	2019		
42	11/12/2019	MINISTERO DELL'INTERNO CONTRIBUTO DELLO STATO PER LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (PALAZZO COMUNALE E LAVORI CIMITERIO) - LEGGE 58/2019	25.000,00
TOTALE ANNO	2019		25.000,00
Anno	2020		
39	26/11/2020	MINISTERO DELL'INTERNO PROVV. N. 402 - CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI OO.PP. EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - ART. 1 COMMA 29 LEGGE 160/19 - ANNO 2020	25.000,00
70	31/12/2020	DIPARTIMENTO DEGLI AFFARI INTERNI (UF 1 31/12/2020) DM 14.1.2020 CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI PICCOLI COMUNI	11.597,90
71	31/12/2020	DIPARTIMENTO DEGLI AFFARI INTERNI (UF 2 31/12/2020) DM 2.7.2020 CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI PICCOLI COMUNI	19.329,89
TOTALE ANNO	2020		55.927,79
TOTALE	4.021 / 4.021 / 99		80.927,79
Codice 4.0200	4.067 / 4.067 / 99 CONTRIBUTO REGIONALE PER OPERE STRADALI (OPERE DI SOSPEGNO LUNGO LA STRADA COMUNALE CINTANO/VILLA)		
Anno	2020		
47	31/12/2020	REGIONE PIEMONTE CONTRIBUTO REGIONALE PER OPERE STRADALI	8.400,00
TOTALE ANNO	2020		8.400,00
TOTALE	4.067 / 4.067 / 99		8.400,00
Codice 9.0100	6.002 / 6.002 / 99 RITENUTE ERARIALI		
Anno	2020		
2	22/01/2020	DIPENDENTI COMUNALI RITENUTE ERARIALI SU STIPENDI ANNO 2020	5,00
TOTALE ANNO	2020		5,00
TOTALE	6.002 / 6.002 / 99		5,00
Codice 9.0200	6.008 / 6.008 / 99 RIMBORSO SPESE SERVIZI CONTO TERZI - ADDIZIONALE CITTA' METROPOLITANA SU TARI (TEFA)		
Anno	2017		
113	24/10/2017	CITTA' METROPOLITANA DI TORINO TEFA ANNO 2017	319,99
TOTALE ANNO	2017		319,99

**Comune di Cintano**  
**Elenco Residui Attivi al 31/12/2020**

ACCERTAMENTO			RISIDUO EFFETTIVO RISULTANTE
<b>Codice 3.0100 3.072 / 3.072 / 99 SOVRACCANONI CONC. DERIV. ACQUA PER PROD.FORZA MOTRICE</b>			
<b>Anno 2020</b>			
69	31/12/2020	UNIONE MONTANA VALLE ORCO E SOANA ( UF 2 23/01/2021 ) SALDO CONTRIBUTO BIM 2020	174,17
<b>TOTALE ANNO</b>	<b>2020</b>		<b>174,17</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.072 / 3.072 / 99</b>		<b>174,17</b>
<b>Codice 3.0100 3.075 / 3.075 / 99 CANONE DI CONCESSIONE INFRASTRUTTURE E MUTUIA.T.O.</b>			
<b>Anno 2017</b>			
165	31/12/2017	DIVERSI concessioni mutui ato anno 2017	1.557,00
<b>TOTALE ANNO</b>	<b>2017</b>		<b>1.557,00</b>
<b>Anno 2019</b>			
49	31/12/2019	SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO - SMAT - SpA (old) CANONE DI CONCESSIONE MUTUI SMAT - ANNO 2019	2.200,00
<b>TOTALE ANNO</b>	<b>2019</b>		<b>2.200,00</b>
<b>Anno 2020</b>			
37	17/11/2020	SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO - SMAT - SpA (old) RIMBORSO MUTUI SERVIZIO IDRICO - ANNO 2020	2.189,40
<b>TOTALE ANNO</b>	<b>2020</b>		<b>2.189,40</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.075 / 3.075 / 99</b>		<b>5.946,40</b>
<b>Codice 3.0500 3.100 / 3.100 / 99 COFINANZIAMENTO SPESE ADEGUAMENTO PAI</b>			
<b>Anno 2017</b>			
157	31/12/2017	COMUNE DI CASTELNUOVO NIGRA PAI ANNO 2017	10.713,11
158	31/12/2017	COMUNE DI CHIESANUOVA PAI 2017	3.411,42
159	31/12/2017	COMUNE DI COLLIERETTO CASTELNUOVO PAI 2017	4.401,37
<b>TOTALE ANNO</b>	<b>2017</b>		<b>18.525,90</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.100 / 3.100 / 99</b>		<b>18.525,90</b>
<b>Codice 3.0500 3.142 / 3.142 / 99 RIMBORSO SPESE CONSULTAZIONI POPOLARI CARICO DELLO STATO</b>			
<b>Anno 2018</b>			
173	31/12/2018	DIVERSI ( DE 44 15/03/2018 ) RIMBORSO SPESE PER ELEZIONI POLITICHE MARZO 2018	77,11
<b>TOTALE ANNO</b>	<b>2018</b>		<b>77,11</b>
<b>Anno 2019</b>			
19	17/07/2019	PRIEFTTURA	911,42

**Comune di Cintano**  
**Elenco Residui Attivi al 31/12/2020**

ACCERTAMENTO			RISIDUO EFFETTIVO RISULTANTE
<b>Anno 2018</b>			
81	31/05/2018	CITTA' METROPOLITANA DI TORINO TEEA 5% 2018	2.382,65
<b>TOTALE ANNO</b>	<b>2018</b>		<b>2.382,65</b>
<b>TOTALE</b>	<b>6.008 / 6.008 / 99</b>		<b>2.702,64</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>			<b>171.286,62</b>

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.

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

## **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 si è avvalso/non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

### **▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 11.306,74.

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 euro 0 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;

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente **non ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

## **Fondo anticipazione liquidità**

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 0 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato Sindaco, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 380,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 380,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 760,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 170,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 0 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>		
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	31.830,08	31.830,08
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	134.030,80	0,00
<b>200 Totale TITOLO 2</b>	<b>165.860,88</b>	<b>31.830,08</b>

## **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:



Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	159.736,85	148.359,39	136.359,03	123.701,03	110.349,02
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	11.377,46	12.000,36	12.658,00	13.352,01	7.422,39
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>148.359,39</b>	<b>136.359,03</b>	<b>123.701,03</b>	<b>110.349,02</b>	<b>102.926,63</b>
Nr. Abitanti al 31/12	252	247	247	247	247
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>58872,77%</b>	<b>55206,09%</b>	<b>50081,39%</b>	<b>44675,72%</b>	<b>41670,70%</b>

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	8.484,46	7.860,74	7.203,14	6.560,00	5.900,00
Quota capitale	11.377,46	12.000,00	12.657,98	13.400,00	7.500,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>19.861,92</b>	<b>19.860,74</b>	<b>19.861,12</b>	<b>19.960,00</b>	<b>13.400,00</b>

## NON RICORRE LA FATTISPECIE

AMINE BY CYNANO = Prot 0.001061 02/04/2021 Tit + 1 Cl 6 Pass

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

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

#### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 44.657,92	
Residui riscossi nel 2020	€ 23.376,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.281,34	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 30.541,26	
Residui totali	€ 30.541,26	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### IMU

Le entrate accertate pari a 75.50,00 euro nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 800,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: maggior gettito base.

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

#### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 47.164,68	
Residui riscossi nel 2020	€ 39.561,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.603,48	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 30.541,26	
Residui totali	€ 30.541,26	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 pari a 39.561,60 euro sono **diminuite** di Euro 3.438,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: emergenza Covid.

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

#### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 11.635,71	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.056,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 9.579,23	82,33%
Residui della competenza	€ 6.039,61	
Residui totali	€ 15.618,84	
FCDE al 31/12/2020	€ 9.579,23	61,33%

### 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	€ 4.335,13	€ 7.343,15	€ 2.910,29
Riscossione	€ 4.335,13	€ 7.343,15	€ 2.910,29

NON SONO STATI UTILIZZATI PER PARTE CORRENTE.

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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE, NON SONO STATE EROGATE SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA.**

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2020 pari a euro 920,80 sono **uguali** a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: unico canone d'affitto sempre uguale.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente: NON RICORRE LA FATTISPECIE.

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	76.782,06	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.181,46	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	104.851,84	0,00
104	Trasferimenti correnti	32.291,36	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	7.203,14	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	535,00	0,00
110	Altre spese correnti	19.631,11	0,00
100	Totale TITOLO 1	247.475,97	0,00

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria. Si segnala che l'Ente cronicamente pone all'attenzione del Revisore la documentazione con notevole ritardo e non rispettando i tempi di certificazione previsti dalle indicazioni normative.

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

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.

---

24

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 30/11/2020 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'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019)* e nei due precedenti.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

## **STATO PATRIMONIALE**

### ***Per tutti gli enti***

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

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

All'Ente è stata ripetutamente richiesta questa situazione patrimoniale semplificata ma al sottoscritto non è stato inviato nulla alla data attuale. Si sollecita vivamente che venga predisposto detto prospetto e che venga messo a disposizione del Revisore.

Si comunica che l'inventario è aggiornato alla data del 31/12/2020.

## **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 in maniera molto limitata*** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Si suggeriscono integrazione o una migliore spiegazione dei criteri seguiti.

## 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (***residui attivi di dubbia esigibilità, passività potenziali probabili, implementazione del FCDE, potenziamento del sistema di recupero crediti tributari***).

L'ORGANO DI REVISIONE



1. Equilibri di cassa

- Allegato 1 -

Riscossioni e Pagamenti al 31/12/2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		53.740,95			53.740,95
Entrate Titolo 1.00	+	289.514,03	143.462,27	70.003,25	213.465,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	42.802,00	27.201,40	0,00	27.201,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	138.893,72	89.274,02	7.214,05	96.488,07
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>471.209,75</b>	<b>259.937,69</b>	<b>77.217,30</b>	<b>337.154,99</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	375.010,28	192.356,38	36.038,53	228.394,91
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	+	12.700,00	12.657,98	0,00	12.657,98
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
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>387.710,28</b>	<b>205.014,36</b>	<b>36.038,53</b>	<b>241.052,89</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>83.499,47</b>	<b>54.923,33</b>	<b>41.178,77</b>	<b>96.102,10</b>
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
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>83.499,47</b>	<b>54.923,33</b>	<b>41.178,77</b>	<b>96.102,10</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	204.930,00	40.609,29	74.285,70	114.894,99
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
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>204.930,00</b>	<b>40.609,29</b>	<b>74.285,70</b>	<b>114.894,99</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
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
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>204.930,00</b>	<b>40.609,29</b>	<b>74.285,70</b>	<b>114.894,99</b>
Spese Titolo 2.00	+	250.069,84	93.661,93	67.937,16	161.599,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>250.069,84</b>	<b>93.661,93</b>	<b>67.937,16</b>	<b>161.599,09</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>250.069,84</b>	<b>93.661,93</b>	<b>67.937,16</b>	<b>161.599,09</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-45.139,84</b>	<b>-53.052,64</b>	<b>6.348,54</b>	<b>-46.704,10</b>
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
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	332.478,99	53.525,02	303,70	53.828,72
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	336.612,34	52.912,92	10.901,05	63.813,97
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>87.967,23</b>	<b>2.482,79</b>	<b>36.929,96</b>	<b>93.153,70</b>

## 2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre 2020

Fondo di cassa al 31 dicembre (da conto del Tesoriere)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre (da scritture contabili)	93.153,70

## 3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	83.990,26	53.740,95	93.153,70
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

