

COMUNE DI PIETRAFITTA

Provincia di Cosenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

COMUNE DI PIETRAFITTA (Provincia di Cosenza)	
14 MAG 2021	
Prot. N°	1733
Cat. <input checked="" type="checkbox"/>	Fasc. _____ Class. _____

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUIGI ANTONIO TALLERICO

Comune di Pietrafitta

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 14/05/2021

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 Pietrafitta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione



Relazione del Revisore

Rendiconto 2020

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Luigi Antonio Tallerico revisore nominato con delibera consiliare n. 3 dell'11/02/2021;

- ◆ ricevuta in data 07/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 06/05/2021, 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 del Patrimonio;

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. 4 del 29/03/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte da altro Revisore e comunque in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;

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. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
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. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	NO

- ◆ 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 Pietrafitta registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1195 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, non ha provveduto 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 e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad alcuna Unione di Comuni;
- non partecipa ad alcun 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; (Comuni terremotati)
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
-

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	NO	
11.1.b) Leasing immobiliare in	NO	
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing		
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

- 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;
- 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
- l'ente ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015). L'art. 39-ter del [decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162](#) (Decreto mille proroghe) a parziale rimedio dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento.
- 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 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 ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
-
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	550.000,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	22.000,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	528.000,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	528.000,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo dalla diversa modalità di calcolo dell'FCDE	317.260,09	317.260,09	-	-	-
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	550.000,00	528.000,00	22.000,00	22.000,00	-
Disavanzo per iscrizione integrale del FAL	128.042,66	111.615,38	16.427,28	16.427,28	-
Disavanzo ai sensi dell'art. 188 TUEL	51.937,85	25.968,92	25.968,93	25.968,93	-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			-		-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			-		-
TOTALE	1.047.240,60	982.844,39	64.396,21	64.396,21	-
MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo dalla diversa modalità di calcolo dell'FCDE	317.260,09	21.150,67	21.150,67	21.150,67	253.808,08
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	528.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	462.000,00
Disavanzo per iscrizione integrale del FAL	111.615,38	16.770,53	17.122,80	17.484,35	60.237,70
Disavanzo ai sensi dell'art. 188 TUEL	25.968,92	25.968,92	-	-	-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	982.844,39	85.890,12	60.273,47	60.635,02	776.045,78

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- non ha avuto necessità di provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	NO	NO	NO
- lettera b) - copertura disavanzi	NO	NO	NO
- lettera c) - ricapitalizzazioni	NO	NO	NO
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	NO	NO	NO
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	NO	NO	NO
	NO	NO	NO
Totale	ZERO	ZERO	ZERO

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.
- 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 2018 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.

Nonostante tutto l'Ente ha assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido				
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati				
Mense scolastiche	4.617,54	11.685,60	-7.068,06	39,51%
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre				
Colonie e soggiorni stagionali				
Corsi extrascolastici				
Impianti sportivi				
Parchimetri				
Servizi turistici				
Trasporti funebri, pompe funebri				
Uso locali non istituzionali				
Centro creativo				
Altri servizi				
Totali	4.617,54	11.685,60	-7.068,06	39,51%

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 dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fandone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente mantenendo a residui la parte ancora non utilizzata.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	115.517,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	115.517,51

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

	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	-	-	115.517,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	5.801,48	485.055,94

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

L'ente ha provveduto con apposita determina del responsabile del servizio Finanziario ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	-	-	-
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	5.801,48
Fondi vincolati all'1.1	=	-	-	5.801,48
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	15.000,00	50.591,67	485.573,92
Decrementi per pagamenti vincolati	-	15.000,00	44.790,19	6.319,46
Fondi vincolati al 31.12	=	-	5.801,48	485.055,94
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	5.801,48	369.538,43
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	-	-	115.517,51

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)		-			-
Entrate Titolo 1.00	+	542.005,81	439.505,20	95.281,59	534.786,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	432.756,98	189.861,68	19.240,41	209.102,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	408.210,33	21.443,72	37.338,74	58.782,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.382.973,12	650.810,60	151.860,74	802.671,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.178.497,36	460.493,01	567.869,74	1.028.362,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	79.695,04	72.975,60	6.603,41	79.579,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.258.192,40	533.468,61	574.473,15	1.107.941,76
Differenza D (D=B-C)	=	124.780,72	117.341,99	- 422.612,41	- 305.270,42
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)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	124.780,72	117.341,99	- 422.612,41	- 305.270,42
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.567.232,69	452.891,60	295.324,46	748.216,06
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	269.617,15	248.981,14	-	248.981,14
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.836.849,84	701.872,74	295.324,46	997.197,20
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.836.849,84	701.872,74	295.324,46	997.197,20
Spese Titolo 2.00	+	3.601.638,70	25.517,98	287.155,72	312.673,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	3.601.638,70	25.517,98	287.155,72	312.673,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	3.601.638,70	25.517,98	287.155,72	312.673,70
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	235.211,14	676.354,76	8.168,74	684.523,50
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	4.000.000,00	315.275,82	-	315.275,82
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	4.267.262,61	315.275,82	267.262,61	582.538,43
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.374.874,45	2.013.950,85	4.975,45	2.018.926,30
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.370.100,00	2.015.309,26	90,00	2.015.399,26
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	97.503,70	792.338,34	- 676.820,83	115.517,51

* Trattasi di quota di rimborso annua

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	471.929,89	323.581,22	450.797,80
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	-	5.801,48	369.538,43
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	n.d.	n.d.	n.d.
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			417.371,87
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	420.603,92	267.262,61	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	15.877,49	7.989,09	3.595,38

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 450.797,80.

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, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -30.120,47, corrispondente all'equilibrio complessivo.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	272.258,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	100.769,78
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	201.609,16
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 30.120,47

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 30.120,47
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 30.120,47

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	Anno 2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	998.405,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	-
Fondo pluriennale vincolato di spesa	424.473,62
SALDO FPV	- 424.473,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	15.028,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	43.586,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	28.558,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	998.405,55
SALDO FPV	- 424.473,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	28.558,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	41.351,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	643.841,55

*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)
Titolo I	679.621,48	695.260,39	439.505,20	63,21%
Titolo II	294.190,25	225.998,14	189.861,68	84,01%
Titolo III	238.732,00	166.306,52	21.443,72	12,89%
Titolo IV	2.074.503,00	474.536,60	452.891,60	95,44%
Titolo V	-	-	-	0,00%

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 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:

Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	69.119,60
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.087.565,05 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	(-)	871.131,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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>	(-)	93.091,63 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	737.265,33
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-683.043,30
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	504.711,47 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>	(+)	248.981,14 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		70.649,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	100.769,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	-30.120,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-30.120,47

Equilibrio di parte capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	925.126,90 0,00
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	(-)	248.981,14
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	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	(-)	50.062,98
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	424.473,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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)		201.609,16
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	201.609,16
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

Risultato di competenza e altri Equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		272.258,47
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	100.769,78
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	201.609,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	-30.120,47
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-30.120,47
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		70.649,31
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (H)	(-)	504.711,47
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	100.769,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-534.831,94

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
4200	Anticipazione di Liquidità D.L. 35/2013	333.965,72	- 333.965,72	323.506,01		323.506,01
4300	Anticipazione di Liquidità D.L. 78/2015	170.745,75	- 170.745,75	164.778,18		164.778,18
4302	Anticipazione di Liquidità D.L. 34/2020	-	-	248.981,14		248.981,14
Totale Fondo anticipazioni liquidità		504.711,47	- 504.711,47	737.265,33	-	737.265,33
Fondo perdite società partecipate						
	Nessuno					-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						
	Nessuno					-
Totale Fondo contenzioso		-	-	-	-	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
1766	Fondo Crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	559.340,19	-	99.468,31	-	658.808,50
198	Fondo Crediti di dubbia esigibilità di parte capitale	-	-	-	-	-
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		559.340,19	-	99.468,31	-	658.808,50
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
1018	Indennità di fine mandato al Sindaco	3.901,41	-	1.301,47	-	5.202,88
Totale Altri accantonamenti		3.901,41	-	1.301,47	-	5.202,88
Totale		1.067.953,07	- 504.711,47	838.035,11	-	1.401.276,71

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è congruo, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati* o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Nessuno			-							-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				-							-	-
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Nessuno										-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)											-	-
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)											-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
6306	Opere da realizzare con residuo mutui da somministrare		Nessuno	18.215,23		201.609,16					201.609,16	219.824,39
6308	Opere da realizzare con residuo mutui da somministrare		Nessuno	2.420,78		-					-	2.420,78
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				20.636,01		201.609,16					201.609,16	222.245,17
Altri vincoli												
	Nessuno										-	-
Totale altri vincoli (I/5)											-	-
Totale risorse vincolate (I)=(I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				20.636,01		201.609,16					201.609,16	222.245,17
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-
											Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	-
											Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	-
											Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	-
											Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	201.609,16
											Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	-
											Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	201.609,16

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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	-	-
FPV di parte capitale	-	424.473,62
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	-	-
- 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'effettivo svilupparsi della spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	101.450,75	-	424.473,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	101.450,75	-	424.473,62
- 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	-	-	-
- 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, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				-
RISCOSSIONI	(+)	452.160,65	3.681.910,01	4.134.070,66
PAGAMENTI	(-)	1.128.981,48	2.889.571,67	4.018.553,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			115.517,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			115.517,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.098.310,87	661.505,02	1.759.815,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	351.580,42	455.437,81	807.018,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			424.473,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			643.841,55

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Risultato d'amministrazione (A)	216.469,93	41.351,48	643.841,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	770.254,70	1.067.956,07	1.401.276,71
Parte vincolata (C)	18.215,23	20.636,01	222.245,17
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 572.000,00	- 1.047.240,60	- 979.680,33

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

In sede di rendiconto 2020 il FPV non è stato attivato per le spese correnti.

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	-
** specificare	

Infatti:

1. la contrattazione decentrata risulta essere chiusa;
2. non sussistono allo stato incarichi legali di durata ultrannuale;
3. le somme non spese del cd. fondone sono state impegnate e mantenute a residuo per semplicità di utilizzo.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	16.427,28				16.427,28					
Utilizzo parte vincolata	-					-	-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	488.284,19	-	-	-	488.284,19	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	504.711,47	-	-	-	504.711,47	-	-	-	-	-

L'Organo di revisione ha rilevato che l'unico utilizzo dell'avanzo di amministrazione è stato quello relativo alle anticipazioni di liquidità. I relativi valori sono quelli riportati nella tabella precedente.

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... 15 del 20/04/2021 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 a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 de2/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.565.500,10	452.160,55	1.098.310,87	- 15.028,68
Residui passivi	1.524.148,62	1.128.981,48	351.580,42	- 43.586,72

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	- 15.129,58	- 41.870,93
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	- 1.705,79
Gestione servizi c/terzi	101,00	- 10,00
MINORI RESIDUI	- 15.028,58	- 43.586,72

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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;

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

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 658.808,50.

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 **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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamento al fondo rischi contenzioso.

L'Organo di revisione segnala che non è stata fornita la relazione sul contenzioso e che quindi non è stato possibile effettuare una adeguata verifica sulla congruità dell'accantonamento.

Da quanto riferito dal responsabile finanziario esiste solo un contenzioso con scarse possibilità di soccombenza a carico del Comune.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non detiene alcuna partecipazione in società o altri organismi. Per questo motivo non è stata accantonata alcuna somma quale 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, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.901,41
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.301,47
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.202,88

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presente altri accantonamenti oltre a quelli sin qui relazionati.

SPEA 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	903.647,61	50.062,98	- 853.584,63
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	903.647,61	50.062,98	- 853.584,63

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	636.586,25		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	290.686,00		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	154.642,47		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	1.081.914,72		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	108.191,47		
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)	28.564,21		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	16.448,46		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	96.075,72		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	12.115,75		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		1,12%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	842.200,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	76.664,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	-
TOTALE DEBITO	=	765.535,76

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.497.935,20	916.246,39	842.200,11
Nuovi prestiti (+)	110.000,00	-	-
Prestiti rimborsati (-)	75.349,58	71.908,98	76.664,35
Estinzioni anticipate (-)	616.339,23	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	916.246,39	844.337,41	765.535,76
Nr. Abitanti al 31/12	1245	1217	1195
Debito medio per abitante	735,94	693,79	640,62

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	50.474,45	30.236,11	28.564,21
Quota capitale	75.349,58	71.908,98	76.664,35
Totale fine anno	125.824,03	102.145,09	105.228,56

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	-
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	-
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	-
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	-

Concessione di garanzie

L'Ente non ha mai rilasciato garanzie in favore degli organismi partecipati.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione	
Nessuna garanzia prestata						
TOTALE		-		-	-	

L'Ente non ha mai rilasciato garanzie in favore di altri soggetti.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione	
Nessuna garanzia prestata						
TOTALE		-		-	-	

Posto che l'ente non ha mai prestato garanzie in favore di alcuno, si evidenzia che **non risultano** casi di prestiti in sofferenza

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza
Imprese	Nessuna
Famiglie	Nessuna
Organismi partecipati	Nessuna
Totale	-

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel corso degli anni, varie anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

Di seguito si riporta la sintesi delle anticipazioni di liquidità ricevute.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2015-2018-2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	1.070.097,32
Anticipo di liquidità restituito	332.831,99
Quota accantonata in avanzo	737.265,33

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.

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
	Nessun Leasing			

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha mai fatto ricorso 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): euro 272.258,47
- W2 (equilibrio di bilancio): euro -30.120,47
- W3 (equilibrio complessivo): euro -534.831,94

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Residui	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	15.374,53	15.374,53	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	432.332,55	5.889,78	337.767,34
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	321.041,16
Recupero evasione altri tributi	352.502,48	31.604,01	-
TOTALE	800.209,56	52.868,32	658.808,50

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	800.209,56	
Residui riscossi nel 2020	52.868,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	747.341,24	93,39%
Residui della competenza	208.349,70	
Residui totali	955.690,94	
FCDE al 31/12/2020	658.808,50	68,94%

IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	15.374,53	
Residui riscossi nel 2020	15.374,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	-	0,00%
Residui della competenza	42.705,89	
Residui totali	42.705,89	
FCDE al 31/12/2020	-	0,00%

In merito si osserva

TARSU-TIA-TARI

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	432.332,55	
Residui riscossi nel 2020	5.889,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.564,38	
Residui al 31/12/2020	420.878,39	97,35%
Residui della competenza	67.643,81	
Residui totali	488.522,20	
FCDE al 31/12/2020	337.767,34	69,14%

In merito si osserva

Contributi per permessi di costruire

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

Parte destinata alla spesa in c/capitale

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	2.691,25	4.000,00	1.086,40
Riscossione	2.691,25	980,98	1.086,40

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	2.691,25	100,00
2019	4.000,00	-
2020	1.086,40	100,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il Comune di Pietrafitta negli ultimi tre esercizi non ha accertato somme per violazione ala CdS.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	-	-	-
riscossione	-	-	-
%riscossione	0,00%	0,00%	0,00%

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

Il Comune non ha accertato somme relative a proventi dei beni dell'Ente.

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020	Nulla	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	Nulla	
Residui al 31/12/2020	Nulla	
Residui della competenza	Nulla	
Residui totali	Nulla	
FCDE al 31/12/2020	Nulla	

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	308.572,45	253.005,58	- 55.566,87
102	imposte e tasse a carico ente	20.195,79	18.294,17	- 1.901,62
103	acquisto beni e servizi	402.310,32	484.694,08	82.383,76
104	trasferimenti correnti	14.971,20	17.726,10	2.754,90
105	trasferimenti di tributi	-		-
106	fondi perequativi	-		-
107	interessi passivi	54.032,59	43.039,05	- 10.993,54
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	42.089,72	52.532,55	10.442,83
110	altre spese correnti	1.677,51	1.840,26	162,75
TOTALE		843.849,58	871.131,79	27.282,21

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 personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Intervento 01	470.992,38	253.005,58
Intervento 03 (capp. 81, 210 e Voucher)	1.015,43	1.091,05
Irap (impegni int. 07 tranne cap. 38, 534, 1676.01, 810)	20.734,35	16.502,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Convenzione Segreteria		52.000,00
Totale spese di personale (A)	492.742,16	322.598,72
Trasferimenti da altri comuni Cap. 170 Entrata	42.389,85	19.192,62
Trasferimenti regionali capitolo 161	40.023,32	26.405,22
Istat	961,66	-
Scavalco	450,40	10.393,48
di cui rinnovi contrattuali		1.992,00
Totale Componenti escluse (B)	83.825,23	57.983,32
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	408.916,93	262.623,40

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

Il Revisore ha verificato che il Comune di Pietrafitta non detiene partecipazioni societarie e pertanto è insussistente l'ipotesi di rapporti finanziari reciproci.

Parimenti è insussistente l'ipotesi di di esternalizzazione di servizi.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente provvede con la periodicità prevista dalle norme alla revisione delle partecipazioni societarie.

L'Ente ha provveduto con delibera consiliare n. 24 del 29/12/2020 alla revisione delle partecipazione al 31/12/2019.

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

Il Comune di Pietrafitta con vari atti deliberativi, da ultimo con delibera della Giunta comunale n. 49 del 16/12/2020, si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico/patrimoniale.

Pertanto, l'ente non è tenuto alla formazione del conto economico.

STATO PATRIMONIALE

Come si è detto precedentemente, il Comune di Pietrafitta con delibera della Giunta comunale n. 49 del 16/12/2020, si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico/patrimoniale.

Pertanto, l'Ente non è tenuto alla compilazione dello Stato Patrimoniale bensì alla formazione del Conto del Patrimonio.

Nel conto del patrimonio 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 riassunti:

Attivo	31/12/2019	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	-			-
Immobilizzazioni materiali	6.638.157,99	312.673,70		6.950.831,69
Immobilizzazioni finanziarie				-
Totale immobilizzazioni	6.638.157,99	312.673,70	-	6.950.831,69
Rimanenze	-			-
Crediti	1.588.941,10	209.344,37	- 38.469,58	1.759.815,89
Altre attività finanziarie	-			-
Disponibilità liquide	-	115.517,51		115.517,51
Totale attivo circolante	1.588.941,10	324.861,88	- 38.469,58	1.875.333,40
Ratei e risconti	-			-
	-			-
Totale dell'attivo	8.227.099,09	637.535,58	- 38.469,58	8.826.165,09
Conti d'ordine	392.135,70	- 262.610,72	- 1.705,79	127.819,19
Passivo				
Patrimonio netto	2.879.967,04	216.433,26	451.086,99	3.547.487,29
Conferimenti	3.379.522,43	474.536,60		3.854.059,03
Debiti di finanziamento	842.200,11	371.011,29	- 447.675,64	765.535,76
Debiti di funzionamento	857.940,90	- 157.230,96	- 41.870,93	658.839,01
Debiti per anticipazione di cassa	267.262,61	- 267.262,61		0,00
Altri debiti	206,00	48,00	- 10,00	244,00
Totale debiti	1.967.609,62	- 53.434,28	- 489.556,57	1.424.618,77
Ratei e risconti	-			-
	-			-
Totale del passivo	8.227.099,09	637.535,58	- 38.469,58	8.826.165,09
Conti d'ordine	392.135,70	- 262.610,72	- 1.705,79	127.819,19

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
- 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 sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

