

COMUNE DI CANDIOLO

Città Metropolitana di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

Atto n. 2021-010 del 17/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

BOFFA DOTT. PIERANTONIO STEFANO



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

Il Revisore unico/Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico/Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

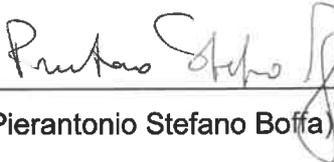
L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Torino, li 17/04/2021

IL REVISORE UNICO



(Pierantonio Stefano Boffa)



Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	17
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	18
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	19
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	20
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	21
11. CONCLUSIONI	22

1. PREMESSA

Il Comune di Candiolo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.645 abitanti.

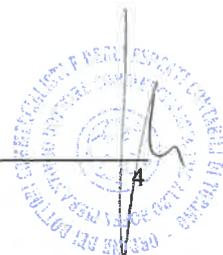
Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha/non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

Il Revisore unico/Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto/non hanno proceduto** alla resa del conto entro la data di scadenza e che il responsabile finanziario **ha/non ha** proceduto alla loro parificazione.



2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.598.939,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.598.939,26
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.613.215,44	1.119.627,38	1.598.939,26
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

L'ente **non ha** usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato/non ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2021-007 del 13/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Totale	141.167,35	145.742,24	95.558,85	215.497,18	228.785,89	420.926,20	1.119.574,03	2.367.251,74

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

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

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Totale	20.514,68	57.991,72	39.464,75	117.000,90	58.480,65	303.922,73	1.031.711,36	1.629.086,79

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di debito dell'ente.



4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.119.627,38
RISCOSSIONI	461.929,50	3.981.160,61	4.443.090,11
PAGAMENTI	592.422,08	3.371.356,15	3.963.778,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.598.939,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.598.939,26
RESIDUI ATTIVI	1.247.677,71	1.119.574,03	2.367.251,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	597.375,43	1.031.711,36	1.629.086,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			15.257,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			173.745,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.148.101,15

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	697.667,13
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	105.520,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	189.003,06
SALDO FPV	-83.483,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	657.644,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	439.289,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-218.355,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	697.667,13
SALDO FPV	-83.483,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-218.355,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	150.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	545.828,86

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.161.349,32	1.409.904,75	2.148.101,15
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	841.611,48	1.018.572,83	1.457.977,76
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	372.614,21
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	319.737,84	391.331,92	317.509,18

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

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

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

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

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

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

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Non è presente.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non è presente.

Fondo contenzioso

Non è presente.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato, perché gli amministratori hanno rinunciato all'indennità per l'intera durata del mandato.

Altri fondi e accantonamenti

Sono presenti per totali euro 3.973,85.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione.

Vincoli da trasferimenti

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

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

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

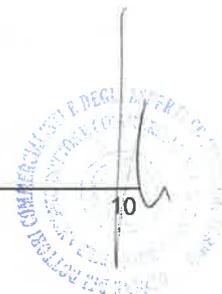
L'ente **ha considerato/non ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

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

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente/non è riportato** l'importo dell'avanzo generato dalle entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.



5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		679.948,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	295.139,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	372.614,21
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		12.194,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	156.965,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-144.770,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		84.235,66
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		84.235,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		84.235,66
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		764.184,13
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		295.139,50
Risorse vincolate nel bilancio		372.614,21
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		96.430,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		156.965,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-60.535,01

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- **W1 (Risultato di competenza): € 764.184,13**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 96.430,42**
- **W3 (equilibrio complessivo): € -60.535,01**

La commissione ARCONET, nella riunione dell'11 dicembre 2019 ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	2.872.905,90	2.283.230,78		79,5%
Titolo 2	0,00	550.985,72	585.840,53		106,3%
Titolo 3	0,00	772.821,30	337.891,26		43,7%
Titolo 4	0,00	3.740.420,39	269.693,94		7,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	0,00	925.100,00	509.586,91		55,1%
TOTALE	0,00	8.862.233,31	3.986.243,42		45,0%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.872.905,90	2.809.034,76	2.283.230,78	81,28
Titolo II	550.985,72	618.682,89	585.840,53	94,69
Titolo III	772.821,30	725.220,14	337.891,26	46,59
Titolo IV	3.740.420,39	438.209,94	269.693,94	61,54
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	983.928,72		No fcde	
1	TARI	897.196,00			
1	TASI liquidazioni	19.176,32			
1	TOSAP	30.000,00			
1	Addizionale IRPEF	409.034,53		No fcde	
3	Sanzioni CDS	392.627,07			
4	Permessi di costruire	108.489,22			

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	4.219.202,47	3.476.560,11		82,4%
Titolo 2	0,00	3.971.470,90	414.976,34		10,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	1.980,00	1.944,15		98,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	925.100,00	509.586,91		55,1%
TOTALE	0,00	9.117.753,37	4.403.067,51		48,3%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

Il Revisore unico/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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	862.925,59	837.648,64	-25.276,95
102 imposte e tasse a carico ente	69.472,14	57.291,22	-12.180,92
103 acquisto beni e servizi	1.828.078,11	1.911.874,18	83.796,07
104 trasferimenti correnti	529.499,38	564.678,02	35.178,64
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	34.216,87	28.865,23	-5.351,64
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	8.800,00	0,00	-8.800,00
110 altre spese correnti	74.112,50	76.202,82	2.090,32
TOTALE	3.407.104,59	3.476.560,11	69.455,52

Macroaggregati spesa conto capitale	2019	2020	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	580.950,31	390.125,31	-190.825,00
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	17.624,74	24.851,03	7.226,29
TOTALE	598.575,05	414.976,34	-183.598,71

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente/non sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	20.772,18	15.257,24
FPV di parte capitale	84.747,88	173.745,82
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	105.520,06	189.003,06

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	49.061,01	20.772,18	15.257,24

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	160.184,75	84.747,88	173.745,82

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.

L'importo del FPV **trova corrispondenza/non trova corrispondenza:**

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



Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006.

L'ente nel 2020 **ha/non ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

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

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



6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	633.977,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	1.944,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	632.032,90

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	740.662,02	688.589,92	633.977,05
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	52.072,10	54.612,87	1.944,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	688.589,92	633.977,05	632.032,90
Nr. Abitanti al 31/12	5.635,00	5.656,00	5.645,00
Debito medio per abitante	122,20	112,09	111,96

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	36.757,64	34.216,87	28.865,23
Quota capitale	52.072,10	54.612,87	1.944,15
Totale fine anno	88.829,74	88.829,74	30.809,38

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

L'Ente è **in possesso/non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
COVAR 14	2%	Si	N.D.	Incluso nel consolidato
CISA 12	7%	Si	N.D.	Incluso nel consolidato
Agenzia Mobilità Metropolitana e Regionale	0,104988%	Si	N.D.	Non incluso nel consolidato
SMAT SpA	0,05571%	Si	N.D.	Incluso nel consolidato

Il Revisore unico/Organo di Revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute/non sono state tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati o non sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.282.079,52	14.761.095,60	-479.016,08
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.513.447,09	1.811.329,08	702.118,01
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.795.526,61	16.572.424,68	223.101,93
A) PATRIMONIO NETTO	13.196.966,63	13.254.279,19	-57.312,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.432,07	13.432,07	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.261.119,69	1.935.022,08	326.097,61
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.324.008,22	1.369.691,34	-45.683,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.795.526,61	16.572.424,68	223.101,93
TOTALE CONTI D'ORDINE	256.436,38	549.604,57	-293.168,19

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.403.340,21	3.731.709,60	671.630,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.218.782,06	3.834.398,93	384.383,13
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	47.908,88	-28.107,09	76.015,97
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	175.215,17	0,00	175.215,17
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-220.662,83	308.134,24	-528.797,07
IMPOSTE	51.371,86	53.836,45	-2.464,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	135.647,51	123.501,37	12.146,14

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1, ed in particolare risultano:

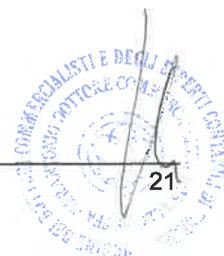
- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si evidenziano irregolarità non sanate.

Non si annotano rilievi, considerazioni, proposte.



11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

giudizio positivo

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. PIERANTONIO STEFANO BOFFA)



