

Verbale storico n.35
Verbale annuale n.4/2021
del 26 marzo 2021

229

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA
GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

Il giorno 26 del mese di marzo dell'anno 2021, alle ore 07:30 si è riunito l'Organo di Revisione dei conti del Comune di Muzzano (di seguito brevemente anche il "Comune" o "l'Ente Locale") identificato nella persona del Revisore unico dei conti dott. Leone Giacomo Pidalà, presso il proprio studio professionale sito in Settimo Torinese (To) Via Milano n.2.

Il Revisore dei conti:

- visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n.267 - *Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* (nel prosieguo più brevemente Tuel), ed in particolare il titolo VI della parte II;
- visto l'art.239, co.1, lett. d) del citato Tuel;
- visto il D.lgs. 23 giugno 2011, n.118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n.194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;

PREMESSO

- che in data 10/03/2021 gli è stato sottoposto lo schema del *Rendiconto per l'esercizio 2020*;
- che a detto schema di *Rendiconto* risultano allegati i documenti obbligatori;
- che detto schema di *Rendiconto* verrà sottoposto ad approvazione nella seduta del Consiglio comunale calendarizzata per il giorno 29 marzo p.v.;

RILEVATO

- che nel suo operato si è uniformato allo statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente locale;

DELIBERA

di approvare l'allegata *Relazione* quale *Parere sul Rendiconto per l'esercizio 2020 del Comune di Muzzano* che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale, da produrre al Consiglio Comunale per l'approvazione.

L'adunanza ha termine alle ore 19:50

Settimo Torinese, (To) 26/03/2021

IL REVISORE DEI CONTI



ALLEGATO ALLA DELIBERA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI

230

del *Comune di Muzzano* di cui al

Verbale storico n.35

Verbale annuale n.4/2021

del 26 marzo 2021

che ne costituisce parte integrante e sostanziale

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA
GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

INDICE SOMMARIO

1. Introduzione.
2. Sul conto del bilancio.
 - 2.1 Verifiche preliminari.
 - 2.2 Gestione finanziaria:
 - 2.2.1 Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.
 - 2.2.2 Fondo di cassa.
 - 2.2.3 Tempestività dei pagamenti.
 - 2.3 Risultati della gestione:
 - 2.3.2 Risultato della gestione di competenza 2020.
 - 2.3.3 Risultato di amministrazione 2020.
 - 2.3.4 Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio.
 - 2.3.5 Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2019.
 - 2.3.6 Equilibri di bilancio: verifica obiettivi di finanza pubblica.
 - 2.3.7 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.
 - 2.4 Analisi del conto del bilancio.
 - 2.5 Analisi delle singole poste:
 - 2.5.1 Titolo I *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.*
 - 2.5.2 Titolo II *Entrate da trasferimenti correnti.*
 - 2.5.3 Titolo III *Entrate extra-tributarie.*
 - 2.5.4 Titolo IV *Entrate in conto capitale.*
 - 2.5.5 Titolo V *Entrate da riduzione di attività finanziarie.*
 - 2.5.6 Titolo VI *Accensione di prestiti.*
 - 2.5.7 Titolo VII *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.*
 - 2.5.8 Titolo IX- *Entrate per conto terzi e partite di giro.*
 - 2.5.9 Titolo I *Spese correnti.*
 - 2.5.9.1 *Spese per il personale.*
 - 2.5.9.2 *Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese.*
 - 2.5.10 Titolo II *Spese in conto capitale.*



- 2.5.11 Titoli IV e V *Rimborso prestiti e chiusura anticipazioni.*
- 2.6 Analisi della gestione dei residui.
- 2.6.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità.
- 2.6.2 Fondi spese e rischi futuri.
- 2.7 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.
3. Analisi indebitamento e gestione del debito.
- 3.1 Concessione di garanzie.
- 3.2 Contratti di leasing.
- 3.3 Strumenti di finanza derivata.
4. Rapporti con organismi partecipati:
- 4.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.
- 4.2 Esternalizzazione dei servizi.
- 4.3 Costituzione di società e acquisto di partecipazione societarie.
- 4.4 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.
5. Sul conto economico.
6. Sul conto del patrimonio.
7. Rilievi, riserve, osservazioni e suggerimenti.
8. Conclusioni.

1. Introduzione.

Il sottoscritto dott. Leone Giacomo Pidalà, Revisore dei conti del *Comune di Muzzano*, ai sensi del D.lgs. 18 agosto 2000, n.267 – *Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* (nel prosieguo più brevemente "Tuel"):

- viste in particolare le disposizioni del titolo VI della parte II del Tuel;
- richiamato nel dettaglio l'art.239, co.1, lett.d.) del Tuel;
- visto il D.lgs. 23 giugno 2011, n.118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n.194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente locale, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all' Organo di revisione;

PREMESSO

- che in data 10/03/2021 gli è stato sottoposto lo schema del *Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020* composto:
 - 1. dal Conto del bilancio;
 - 2. dal Conto del patrimonio.
 - che lo schema di Rendiconto è corredato dalla seguente ulteriore documentazione:
 - 1. elenco dei residui attivi e passivi distinti per anni di provenienza (ex.art.11, co.4, lett. m.) D.lgs. 118/2011);
 - 2. delibera dell'Organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- nonché la specifica documentazione ex D.lgs. 118/2011, quale:
- 3. prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

4. prospetto della verifica degli equilibri;
 5. *Conto del Tesoriere*;
 6. tabella dei parametri di riscontro di deficitarietà strutturale;
 7. altri specifici prospetti;
- che detto schema di *Rendiconto* verrà sottoposto ad approvazione nella seduta del Consiglio comunale calendarizzata per il giorno 29 marzo p.v.;
 - nonchè

TENUTO CONTO

- del *Rendiconto dell'esercizio 2019*;
 - del *Bilancio di previsione per l'esercizio 2020* aggiornato con le relative delibere di variazione;
- ed altresì:
- del cambiamento normativo intercorso ex D.lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di "*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*"

RILEVATO

- che il *Rendiconto* è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- che nel suo operato il Revisore si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente locale;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti del Comune;
- che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.239 del Tuel avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che i rilievi, le riserve, le osservazioni ed i suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziate nell'apposita sezione della presenta relazione (*cf. par. n.7*)
- che nell'odierna riunione ha esaminato dettagliatamente la suddetta documentazione;

HA EFFETTUATO

le verifiche qui di seguito illustrate ed argomentate che riportano l'analisi e le attestazioni sul *Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020*.

2. SUL CONTO DEL BILANCIO.

2.1. Verifiche preliminari.

Il *Conto del bilancio* evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria; il Revisore dei conti, sulla base di tecniche motivate di campionamento ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e che le partite di giro pareggino;
- il permanere degli equilibri di bilancio secondo i prospetti esaminati;

- il rispetto del contenimento e della riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

2.2 Gestione finanziaria.

Con riferimento alla gestione finanziaria, l'Organo di revisione rileva ed attesta (cfr. anche il verbale storico n.33, annuale n.2021/02 inerente alla verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria (cd. *verifica di cassa*) relativa al IV° trimestre 2020 con saldo al 31 dicembre 2020):

- che risultano emesse n. 612 reversali di incasso ed emessi n.662 mandati di pagamento;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- che per l'anno 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento di cui all'art 204 del Tuel;
- che le riscossioni e i pagamenti sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il *Conto del Tesoriere* dell'Ente tenuto presso la *Biverbanca Spa*, filiale di Graglia (Bi), il cui servizio tesoreria in base a convenzione approvata dal Consiglio con deliberazione n.16 del 25/09/2017 è scaduto il 31/12/2020.

2.2.1 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 all'art.106 DL 34/2020 e art.39 DL 104/2020.

2.2.2 Fondo di cassa.

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

+ Saldo di fatto, come da Tesoreria	€	422.393,28
- Saldo di diritto, come da contabilità	€	<u>422.393,28</u>
Differenza da riconciliare	€	<u>0,00</u>

ed è così composto:

quota vincolata.....	€	0,00
quota libera.....	€	<u>422.393,28</u>
	€	<u>422.393,28</u>

2.2.3 Tempestività dei pagamenti.

L'ente ha allegato al rendiconto e pubblicato sul sito istituzionale il dato sui tempi medi di pagamento.

2.3 Risultati della gestione.

Il Revisore provvede a riscontrare l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere; in particolare illustra quanto segue:

2.3.1 Risultato della gestione di competenza 2020.

234

Il risultato di gestione di competenza presenta un AVANZO di gestione di competenza "effettiva" 2020 di € 169.170,62 come risulta dal seguente prospetto:

RISCOSSIONI (di competenza 2020)	€	580.368,88
PAGAMENTI (di competenza 2020)	€	-516.839,39
DIFFERENZA	€	63.529,49
RESIDUI ATTIVI (del 2020)	€	237.108,31
RESIDUI PASSIVI (del 2020)	€	-131.467,18
DIFFERENZA RESIDUI	€	105.641,13
AVANZO / DISAVANZO	€	169.170,62

L'importo dell'avanzo al netto dei residui (di competenza e di esercizio) emerge e coincide altresì da raffronto dei totali del *Conto del bilancio 2020 "depurato" dal Fondo pluriennale vincolato*:

Totale Entrate (accertamento di competenza) n.b. <u>escluso</u> il FPV (di parte corrente € 48.160,11 e di parte capitale € 56.005,30) ed utilizzo avanzo € 35.000,00	€	817.477,19
Totale Spese (impegno di competenza) n.b. <u>escluso</u> il FPV (per spese parte corrente € 75.274,49 e spese parte capitale €. 169.056,89)	€	-648.306,57
Avanzo di competenza	€	169.170,62

Andando poi ad imputare anche il *Fondo pluriennale vincolato*, che deriva dal riaccertamento straordinario/ordinario compiuto e che pertanto tiene "in memoria" la storicità pregressa si addivene al risultato di AVANZO di gestione di competenza 2020 con FPV di € + 64.004,65:

Totale Entrate (accertamento di competenza) n.b. <u>computando</u> il FPV (di parte corrente € 48.160,11 e di parte capitale € 56.005,30) ed utilizzo avanzo € 35.000,00	€	956.642,60
Totale Spese (impegno di competenza) n.b. <u>computando</u> il FPV (per spese parte corrente € 75.274,49 e spese parte capitale €. 169.056,89)	€	892.637,95
Avanzo	€	64.004,65

che coincide con quanto indicato nello schema del *Quadro generale riassuntivo* dell'anno 2020 i cui totali degli *accertamenti (Entrate)* e degli *impegni (Spese)* computano, appunto, gli importi del FPV.

In tema di consuntivazione delle entrate e delle spese è da precisare come nel contesto della contabilità pubblica sia possibile avere uno scostamento di valori in quanto:

- la specificità della contabilità finanziaria non ragiona per costi/ricavi bensì per impegni/accertamenti;
- gli accertamenti di entrata non sempre diverranno ricavi di esercizio e gli impegni di spesa non sempre diverranno costi di esercizio;
- nella determinazione dell'avanzo/disavanzo incidono i residui attivi e passivi degli anni precedenti che provvedono a riequilibrare l'eventuale situazione di scompenso tra entrate e spese, generando appunto l'avanzo o il disavanzo.

2.3.2 Risultato di amministrazione 2020.

235

In chiave finanziaria il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un AVANZO di € + 219.467,77 come risulta dal seguente prospetto:

RISULTATI DI GESTIONE – QUADRO RIASSUNTIVO DI GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 01/01/2020	€	312.149,82
Riscossioni (residui e competenza)	€	757.761,02
Pagamenti (residui e competenza)	€	-647.517,56
Differenza = SALDO DI CASSA al 31/12/2020	€	422.393,28
Residui attivi (riaccertati)	€	257.274,50
Residui passivi (riaccertati)	€	-215.868,63
Differenza residui (da riaccertamento)	€	41.405,87
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	-75.274,49
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€	-169.056,89
(meno)	€	244.331,38
Avanzo / Disavanzo	€	219.467,77

così come risulta anche dal seguente prospetto dell'Ente:

CONTO CONSUNTIVO - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA				
	GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			€	312.149,82
RISCOSSIONI	€ 177.392,14	€ 580.368,88	€	757.761,02
PAGAMENTI	€ 130.678,17	€ 516.839,39	€	647.517,56
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			€	422.393,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€	-
DIFFERENZA			€	422.393,28
RESIDUI ATTIVI	€ 20.166,19	€ 237.108,31	€	257.274,50
RESIDUI PASSIVI	€ 84.401,45	€ 131.467,18	€	215.868,63
DIFFERENZA			€	41.405,87
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			€	75.274,49
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			€	169.056,89
AVANZO (+)			€	219.467,77

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2019/2020 - 2020/2021 - 2021/2022

2.3.3 Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio.

236

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 201.593,37	€ 228.906,31	€ 219.467,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 23.312,32	€ 2.972,42	€ 15.821,95
Parte vincolata (C)	€ 10.743,00	€ 9.000,00	€ 42.784,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 167.538,05	€ 216.933,89	€ 160.861,63

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 FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

2.3.4 Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato di 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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Transfer	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 35.000,00	€ 35.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -						€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 146.933,89	€ 181.933,89	€ 2.681,92	€ -	€ 290,50	€ -	€ -	€ -		€ 9.000,00
Valore monetario della parte	€ 181.933,89	€ 216.933,89	€ 2.681,92	€ -	€ 290,50	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.000,00

2.3.5 Equilibri di bilancio: verifica obiettivi di finanza pubblica.

Gli *Equilibri di bilancio* sono così assicurati:

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2019/2020 - 2020/2021 - 2021/2022

A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	48.160,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	555.343,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	481.221,16
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	75.274,49
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		47.007,79
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>		-
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>		-

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2019/2020 - 2020/2021 - 2021/2022

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		47.007,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	33.784,19
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(+)	13.223,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)	12.849,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		374,07
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	35.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	56.005,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	153.240,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2019/2020 - 2020/2021 - 2021/2022

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	58.192,06
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	169.056,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		16.996,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		16.996,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		16.996,86
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		64.004,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		33.784,19
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		30.220,46

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2019/2020 - 2020/2021 - 2021/2022

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		12.849,53
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		17.370,93
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		47.007,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)	12.849,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	33.784,19
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		374,07

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118) come modificato dal D.M 01.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 64.004,65;
- W2 (Equilibrio di bilancio): € 30.220,46;
- W3 (Equilibrio complessivo): € 17.370,93.

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

L'organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 48.160,11	€ 75.274,49
FPV di parte capitale	€ 56.005,30	€ 169.056,89
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2019/2020 - 2020/2021 - 2021/2022

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 30.226,12	€ 48.160,11	€ 75.274,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 4.870,24	€ 25.000,00	€ 22.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 6.700,00	€ 4.794,73	€ 9.909,11
- 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	€ 18.655,88	€ 18.365,38	€ 43.365,38
- 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	€ -	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 127.432,50	€ 56.005,30	€ 169.056,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 127.432,50	€ 51.034,49	€ 166.751,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 4.970,81	€ 2.305,32
- 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	€ -	€ -	€ -

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2019/2020 - 2020/2021 - 2021/2022

2.4. Analisi del conto del Bilancio.

242

Il confronto tra il *Bilancio di previsione 2020 "definitivo"* e il *Rendiconto (conto consuntivo) 2020* porta ad ottenere i seguenti scostamenti:

ENTRATE	Bilancio 2020 aggiornato alla VII ^e variazione	Rendiconto 2020 -Accertamenti-	maggiori o minori Entrate	Scostamento % Rendiconto su Stanziamento finale
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ -	0,00%
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 104.165,41	€ 104.165,41	€ -	0,00%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	€ 478.370,76	€ 435.158,04	€ -43.212,72	-9,03%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 72.201,41	€ 82.358,50	€ +10.157,09	+14,06%
Titolo 3 - entrate extra-tributarie	€ 53.893,51	€ 37.826,79	€ -16.066,72	-29,81%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 141.427,79	€ 153.240,51	€ +11.812,72	+8,35%
Titolo 5 - Entrate in riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	-
Totale entrate finali	€ 745.893,47	€ 708.583,84	€ -37.309,63	
Titolo 6 - Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 132.070,00	€ 108.893,35	€ -23.176,65	-17,55%
Totale Titoli	€ 877.963,47	€ 817.477,19	€ -60.486,28	
Totale complessivo entrate	€ 1.017.128,88	€ 956.642,60	€ -60.486,28	

SPESE	Bilancio 2020 aggiornato alla VII ^e variazione	Rendiconto 2020 -Impegni-	maggiori o minori Spese	Scostamento % Rendiconto su Stanziamento finale
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	
Titolo 1 - Spese correnti	€ 637.853,12	€ 481.221,16	€ -81.357,47	-12,75%
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente	€ -	€ 75.274,49		
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 244.115,16	€ 58.192,06	€ -16.866,21	-6,91%
Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale	€ -	€ 169.056,89		
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 3.090,60	€ -	€ -3.090,60	-100%
Totale spese finali	€ 885.058,88	€ 783.744,60	€ 101.314,28	
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 132.070,00	€ 108.893,35	€ -23.176,65	-17,54%
Totale Titoli	€ 1.017.128,88	€ 892.637,95	€ -124.490,93	
Totale complessivo spese	€ 1.017.128,88	€ 892.637,95	€ -124.490,93	

2.5. Analisi delle singole poste.**2.5.1. Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.**

È stata verificata la congruità delle aliquote applicate dall'Ente in particolare per quanto attiene:

- il gettito dell'Imu-*Imposta municipale unica*; Tari -*Tassa rifiuti*;
- l'addizionale comunale Irpef;
- il fondo di solidarietà.

Le *Entrate correnti* accertate nell'anno 2020 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	Previsioni definitive anno 2020	Rendiconto anno 2020	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 101 Imposte tasse e proventi assimilati	€ 389.258,08	€ 348.944,72	€ -40.313,36
Tipologia 104 Compartecipazione di tributi	€ -	€ -	€ -
Tipologia 301 Fondi perequativi da amministraz. centrali	€ 89.112,68	€ 86.213,32	€ -2.899,36
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo I	€ 478.370,76	€ 435.158,04	€ -43.212,72

Dalla comparazione emerge un piccolo scostamento a dimostrazione dell'attenta attività svolta in sede di preventivazione (variazione complessiva circa -9%)

2.5.2. Titolo II - Entrate da trasferimenti correnti.

I *trasferimenti correnti* accertati nell'anno 2020 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

Trasferimenti correnti	Previsioni definitive anno 2020	Rendiconto anno 2020	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da ammin. pubbliche	€ 71.222,72	€ 81.380,50	€ +10.157,78
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da famiglie	€ 978,69	€ 978,00	€ -0,69

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2019/2020 - 2020/2021 - 2021/2022

Tipologia 103			
Trasferimenti correnti da imprese	€ -	€ -	€ -
Tipologia 104			
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	€ -	€ -	€ -
Tipologia 105			
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo II	€ 72.201,41	€ 82.358,50	€ +10.157,09

Il dettaglio quantitativo e qualitativo di tutte le risorse è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore ai quali si rimanda; si rileva un miglioramento rispetto a quanto preventivato di circa il 14%.

2.5.3 Titolo III - Entrate extra-tributarie.

Le *Entrate extra-tributarie* accertate nell'anno 2020 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

Entrate extra-tributarie	Previsioni definitive anno 2020	Rendiconto anno 2020	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100			
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	€ 25.368,45	€ 9.372,82	€ -15.995,63
Tipologia 200			
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ -	€ -	€ -
Tipologia 300			
Interessi attivi	€ 309,06	€ -	€ -309,06
Tipologia 400			
Altre entrate da redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
Tipologia 500			
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 28.216,00	€ 28.453,97	€ +237,97
Totale Titolo III	€ 53.893,51	€ 37.826,79	€ - 16.066,72

Si osserva che la previsione era stata ragionevolmente stimata ed inserita in bilancio sulla base delle determine pervenute oppure del *trend* storico degli anni precedenti; dalla comparazione con l'accertamento rendicontato emerge una variazione complessiva nell'intorno del -30%.

2.5.4 Titolo IV- Entrate in conto capitale.

Le *Entrate in conto capitale* accertate nell'anno 2020 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

Entrate in conto capitale	Previsioni definitive anno 2020	Rendiconto anno 2020	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	€ -	-	€ -
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	€ 51.500,00	€ 29.990,00	€ -21.510,00
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 80.927,79	€ 112.007,17	€ +31.079,38
Tipologia 400 Entrate da alienazioni di beni mat. e immat.	€ -	€ -	€ -
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	€ 9.000,00	€ 11.243,34	€ +2.243,34
Totale Titolo IV	€ 141.427,79	€ 153.240,51	€ +11.812,72

Dalla comparazione emerge un incremento delle entrate in conto capitale di circa l'8%.

2.5.5 Titolo V- Entrate da riduzione di attività finanziarie.

Non sussistono.

Entrate da riduzione da attività finanziarie	Previsioni definitive anno 2020	Rendiconto anno 2020	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Tipologia 200 Riscossione di crediti di breve termine	€ -	€ -	€ -
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	€ -	€ -	€ -
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo V	€ -	€ -	€ -

2.5.6 Titolo VI - Accensione di prestiti.

Non sussistono.

246

Accensione di prestiti	Previsioni definitive anno 2020	Rendiconto anno 2020	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100			
Emissione di titoli obbligazionari	€ -	€ -	€ -
Tipologia 200			
Accensione prestiti a breve termine	€ -	€ -	€ -
Tipologia 300			
Accensione mutui e altri finanziamenti m/1 termine	€ -	€ -	€ -
Tipologia 400			
Altre forme di indebitamento	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo VI	€ -	€ -	€ -

2.5.7 Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere.

Le anticipazioni di cassa erogate dal Tesoriere non costituiscono debito dell'Ente (cfr. art.3, co.17, L. 350/2003) in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

L'eventuale stanziamento dell'anticipazione di cassa è attinente all'importo massimo richiedibile nell'anno e valorizzato nel limite previsto dalle norme vigenti (Titolo I+II+III delle Entrate accertate nel penultimo anno precedente del *Conto del bilancio* * limite 3/12 ex art.222 Tuel (la legge di bilancio 2020(comm. 555) ha elevato il limite a 5/12 per il triennio 2020-2022).

Nulla di rilievo da segnalare; nel corso dell'anno 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	Previsioni definitive anno 2020	Rendiconto anno 2020	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100			
Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo VII	€ -	€ -	€ -

2.5.8. Titolo IX- Entrate per conto terzi e partite di giro.

Riguardano prevalentemente le ritenute previdenziali ed assistenziali nei confronti del personale dipendente, ritenute erariali e rimborsi spese servizi per conto di terzi; il loro dettaglio quantitativo è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore e presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive:

Entrate per conto di terzi e partite giro	Previsioni definitive anno 2020	Rendiconto anno 2020	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100			
Entrate per partite giro	€ 117.525,00	€ 93.380,83	€ -24.144,17
Tipologia 200			
Entrate per conto terzi	€ 14.545,00	€ 15.512,52	€ +967,52
Totale Titolo IX	€ 132.070,00	€ 108.893,35	€ -23.176,65

2.5.9 Titolo I - Spese correnti.

Dall'analisi della spesa effettuata si rileva:

- che ogni intervento trova copertura ed è pertinente;
- che, secondo l'applicazione degli schemi ex D.lgs. 118/2011 e 126/2014, essa è prevista per missioni, programmi e macro-aggregati (già programmi, titoli e servizi ex Tuel).

I principali interventi riguardano:

- spese per il personale;
- funzioni di polizia comunale e locale;
- servizi scolastici;
- servizi turistici;
- funzioni di viabilità e circolazione stradale;
- servizio smaltimento rifiuti;
- servizi per politiche sociali e famiglia;

per il quale il revisore segnala una riduzione di circa il 13% rispetto al previsionale.

Rendicontate in maniera minore rispetto a quanto preventivato, la loro copertura è in parte avvenuta con l'utilizzo del *Fondo pluriennale vincolato di parte corrente*.

2.5.9.1 Spese per il personale.

La spesa per redditi lavoro dipendente nell'anno 2020 ha rispettato:

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art.1 comma 562 della Legge 296/2006;
- l'art.40 del D.lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati per l'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 100.931,21	€ 105.135,25
Spese macroaggregato 103	€ 21.953,05	€ 1.396,20
Irap macroaggregato 102	€ 7.394,89	€ 7.044,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 4.682,72
Altre spese: vacanza contratto anni precedenti	€ 8.882,17	€ 8.882,17
Altre spese: vacanza contratto 2008	€ 6.067,92	€ 6.067,92
Altre spese: convenzioni	€ 34.269,94	€ 28.206,13
Totale spese di personale (A)	€ 179.499,18	€ 161.414,92
(-) Componenti escluse (B)	€ 8.882,17	€ 1.609,93
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 170.617,01	€ 159.804,99
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

2.5.9.2 Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese.

Cessano di applicarsi dal 2020 (art 57 c.2 DL 124/2019) i seguenti limiti di spesa:

- i. **Studi e incarichi di consulenza:** 20% del 2009- art.6 c.7 D. L 78/2010;
- ii. **Relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza:** 20% del 2009-art.6 c.8 DL 78/2010;
- iii. **Sponsorizzazioni:** 0% del 2009- art.6 c.9 DL 78/2010;
- iv. **Spesa per missioni:** 50% del 2009 -art. 6 c.12 DL 78/2010;
- v. **Formazione:** 50% del 2009- art.6 c.13 DL 78/2010;
- vi. **Stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni:** 50% del 2007- art 27 c.1 DL. 112/2008;
- vii. **Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture:** 30% del 2011- art.5 c.2 DL 95/2012;
- viii. **Acquisto di immobili:** solo indispensabili e indilazionabili + congruità del prezzo attestata da Agenzia del demanio-art.12 c.1 ter DL 98/2011;
- ix. **Locazione e manutenzione di immobili:** obblighi di riduzione delle spese- art.24 DL 66/2014;
- x. **Adozione dei piani triennali per l'adozione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali,** anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali- art.2 c.594 Legge n.244/2007.

Tali spese pertanto, non sono state sottoposte a verifica da parte dell'organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1 comma 173, legge 266/2005) di importo superiore a 5 mila euro con obbligo di trasmissione degli atti alla Corte dei conti.

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

2.5.10 Titolo II – Spese in conto capitale.

Riguardano sostanzialmente gli interventi di manutenzione sugli immobili (scuole) e le funzioni nel campo della viabilità e circolazione stradale. Le spese in conto capitale presentano un lieve decremento rispetto a quanto preventivato, la cui copertura avviene anche tramite l'utilizzo del *Fondo pluriennale vincolato di parte capitale*.

2.5.11 Titoli IV e V- Rimborso prestiti e chiusura di anticipazioni.

Nel titolo IV delle Spese sono rendicontate le rate relative al rimborso delle quote capitale per i mutui contratti in esercizi precedenti. Non è stato inserito alcun importo in quanto l'Ente non ha essere alcun mutuo. Specularmente al Titolo VII delle Entrate, nel Titolo V delle Spese non è stato inserito alcun importo in quanto il Comune non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

2.6 Analisi della gestione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 182, 189 e 190 del Tuel; in particolare si è preso visione del prospetto di *ricognizione dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2020* predisposto dall'Ente locale dal quale si evincono i dati di sintesi qui di seguito esposti.

Si precisa inoltre che si è già redatto apposito parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex.art.3, co.4, D.lgs. 118/2011 (*cf.* verbale storico n.34, annuale n.3/2021 del 26 febbraio 2021)

• Ricognizione dei residui attivi dell'esercizio 2020.

Dalla procedura di riaccertamento compiuta sono stati eliminati residui attivi per €.70.246,86; il loro ammontare complessivo effettivo risulta avere il seguente dettaglio annuale:

Residui attivi classificati "per anzianità"	2017	2018	2019	2020
Esercizi precedenti	€ -	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2012	€ -	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2013	€ -	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2014	€ -	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2015	€ -	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2016	€ 1.898,81	€ 310,00	€ 310,00	€ -
Esercizio 2017	€ 146.394,39	€ 3.768,80	€ 1.200,00	€ -

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2019/2020 - 2020/2021 - 2021/2022

Esercizio 2018	€ -	€ 205.561,59	€ 39.464,63	€ 5.000,00
Esercizio 2019	€ -	€ -	€ 221.977,74	€ 15.166,19
Esercizio 2020	€ -	€ -	€ -	€ 237.108,31
Totale	€ 148.293,20	€ 209.640,39	€ 262.952,37	€ 257.274,50

Dai colloqui intercorsi con il Responsabile dell'area finanziaria il Revisore è stato informato sulla correttezza ed attendibilità dell'importo dei residui attivi e, secondo l'esame a campione effettuato, è ragionevole supporre che siano di esigibilità certa in quanto debitamente documentati e rendicontati dagli enti di pertinenza e dagli stessi riconosciuti.

• **Ricognizione dei residui passivi dell'esercizio 2020.**

Dalla procedura di riaccertamento compiuta sono stati eliminati residui passivi per € 46.062,20; il loro ammontare complessivo effettivo risulta avere il seguente dettaglio annuale:

Residui passivi riclassificati "per anzianità"	2017	2018	2019	2020
Esercizi precedenti	€ -	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2012	€ -	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2013	€ -	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2014	€ 110,00	€ 110,00	€ 110,00	€ -
Esercizio 2015	€ -	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2016	€ 1.747,49	€ 250,00	€ 250,00	€ 250,00
Esercizio 2017	€ 103.731,58	€ 10.418,74	€ 2.299,66	€ 2.114,66
Esercizio 2018	€ -	€ 137.719,36	€ 9.116,46	€ 4.791,08
Esercizio 2019	€ -	€ -	€ 230.254,35	€ 77.245,71
Esercizio 2020	€ -	€ -	€ -	€ 131.467,18
Totale	€ 105.589,07	€ 148.498,10	€ 242.030,47	€ 215.868,63

2.6.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 al D.lgs.118/2011 e s.m.i.

A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata "Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020" la cui quota accantonata a consuntivo ammonta ad €. 3.901,76.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente si è avvalso delle disposizioni previste dall'art.107 bis del D.L. n.18/2020 che permette di determinare il Fcde, relativo alle entrate dei Tit. 1e 3, in deroga al Principio contabile, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

2.6.2 Fondi spese e rischi futuri.**a) Fondo indennità di fine mandato.**

È stato costituito un fondo di indennità di fine mandato pari ad € 1.120,19.

b) Fondo perdite aziende e società partecipate.

Stante le risultanze dei bilanci d'esercizio 2019 delle aziende e società partecipate, l'ente ha ritenuto accantonare in misura prudenziale una quota pari ad € 10.800,00.

2.7 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.

Non sussistono.

3 Analisi indebitamento e gestione del debito.

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art.204 del Tuel ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 475.505,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 40.421,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 30.192,84	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 546.119,86	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 54.611,99	
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)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 54.611,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,00%

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2019/2020 - 2020/2021 - 2021/2022

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 20.331,46	€ 10.304,88	€ -
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 10.026,58	€ 10.304,88	€ -
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 10.304,88	€ -	€ -

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 67,69	€ 30,07	€ -
Quota capitale	€ 10.026,58	€ 10.304,88	€ -
Totale fine anno	€ 10.094,27	€ 10.334,95	€ -

3.1 Concessione di garanzie.

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e ad altri soggetti.

3.2 Contratti di leasing.

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

3.3 Strumenti di finanza derivata.

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

4 Rapporti con organismi partecipati:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art.11, comma, 6, lett.j), D.lgs. n.118/2011 riportanti i debiti e i crediti tra l'Ente e gli organismi partecipati recano

l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

4.2 Esternalizzazione dei servizi.

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

4.3 Costituzione di società e acquisto di partecipazione societarie.

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

4.4 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.

L'ente ha provveduto in data 21/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute.

5 SUL CONTO ECONOMICO.

L'Ente si è avvalso di quanto previsto dall'art.232, comma 2 del D.lgs.267/2000 come modificato dall'art.57, comma 2-ter, del DL n.124/2019 convertito in Legge 157/2019.

6 SUL CONTO DEL PATRIMONIO.

Il Revisore osserva che l'ente locale ha predisposto il *Conto del patrimonio* adottando le semplificazioni previste dal decreto 10 Novembre 2020; in essi vengono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e viene riassunta la sua consistenza, evidenziando altresì le variazioni intercorse nell'esercizio.

I criteri applicati per la valutazione delle attività e delle passività del patrimonio comunale paiono ragionevolmente in linea con quelli dettati dall'art.230 del Tuel e applicati secondo prudenza e secondo l'ottica della continuazione dell'attività e della veridicità e correttezza di cui alle generali regole di contabilità.

Pertanto il Revisore ha potuto compiere accertamenti e verifiche sugli elementi patrimoniali al 31/12/2020 e la loro corrispondenza alle scritture contabili.

In estrema sintesi l'ente evidenzia la consistenza finale seguente:

	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
Massa attiva immobilizzata	€ 882.123,88	€ 990.662,82	€ 889.672,68	€ 860.514,87	€ 872.991,59
Attivo circolante	€ 310.982,21	€ 424.541,05	€ 532.322,27	€ 576.789,03	€ 678.745,47
Ratei e risconti	€ -	€ 1.880,27	€ -	€ -	€ -
Totale delle attività	€ 1.193.106,09	€ 1.417.084,14	€ 1.421.994,95	€ 1.437.303,90	€ 1.551.737,06

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2019/2020 - 2020/2021 - 2021/2022

	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
Patrimonio netto	€ 91.837,72	€ 1.243.170,30	€ 1.178.506,32	€ 1.194.822,93	€ 1.323.948,24
Conferimenti	€ 967.558,49	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondi per rischi oneri	€ -	€ -	€ 22.206,60	€ 290,50	€ 11.920,19
Massa passiva debitoria	€ 133.709,88	€ 126.558,65	€ 158.888,98	€ 242.190,47	€ 215.868,63
Ratei e risconti	€ -	€ 47.355,19	€ 62.393,05	€ -	€ -
Totale delle passività	€ 1.193.106,09	€ 1.417.084,14	€ 1.421.994,95	€ 1.437.303,90	€ 1.551.737,06

7 RILIEVI, RISERVE, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.

In merito alla corretta tenuta della contabilità il Revisore rileva che tutti i registri e i documenti sono regolarmente tenuti e aggiornati e che sulla base delle verifiche effettuate non si propongono modifiche di procedure e regolamentari in quanto il funzionamento dei servizi è risultato pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare il ripetersi di disfunzioni o irregolarità.

Specificatamente alla situazione patrimoniale il Revisore apprende come l'Ente locale predisporre:

- il Conto del Patrimonio.

potendo così appurare la **stima** della consistenza patrimoniale dell'Ente.

Dall'esame espletato è ragionevole concludere che **l'impianto contabile adottato dal Comune non evidenzia anomalie particolari di rilievo e permette la regolare tenuta della contabilità finanziaria ed aggiornamento della stessa.**

Il dettaglio qualitativo e quantitativo delle poste contabili è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante del lavoro del revisore ai quali si rimanda; non si rilevano particolari anomalie.

Specificamente al confronto compiuto tra il *Bilancio di previsione 2020* e il *Rendiconto (conto consuntivo) 2020*, dal punto di vista delle *Entrate* emerge una generale situazione di attenta attività svolta in sede di preventivazione; tuttavia, si segnalano alcuni scostamenti rilevanti (intesi nell'ottica di quelli maggiori al 20%) rispetto a quanto rendicontato: in particolare, lo scostamento più significativo riguarda le minori entrate attinenti all'area delle *Entrate extra-tributarie* ed altri minori trasferimenti.

Pertanto, stante anche il perdurare del clima di incertezza normativa-tributaria nel quale si trova ad operare (ad esempio *cfr.* normativa abolizione IUC; unificazione Imu-Tasi; introduzione del canone patrimoniale unico), nonché l'emergenza epidemiologica in corso determinata dal COVID-19, che presumibilmente determinerà una contrazione delle entrate correnti nonché una probabile riduzione dei trasferimenti statali, il Revisore dei conti:

a) **CONSIGLIA** di monitorare costantemente la previsione delle entrate - con particolare riguardo a quelle di carattere tributario e per quelli attinenti i trasferimenti in conto capitale programmati - al fine di poter tempestivamente adottare provvedimenti correttivi, anche attraverso apposite variazioni di bilancio/assestamenti;

- b) RICHIEDE di evitare impegni per spese diverse da quelle indispensabili, urgenti ed obbligatorie;
- c) con riferimento all'entrata in vigore del nuovo regime contabile ex D.lgs. 118/2011 RICHIEDE di prestare la massima attenzione nel predisporre la procedura di accertamento dell'entrata nel rispetto del principio della c.d. *«contabilità finanziaria potenziata»*, evitando pertanto, lo stanziamento di entrate i cui importi non siano specificamente deliberati/dichiarati/determinati e di apportare le eventuali dovute correzioni a quelli così indicati in bilancio;
- d) di conseguenza, RICHIEDE di non assumere specifici impegni di spesa sino alla certezza dell'accertamento (in entrata) di contributi;
- e) CONSIGLIA di verificare nuovamente l'attendibilità dei residui attivi di maggior termine, al fine di valutare un *eventuale aggiornamento* dello stanziamento del *Fondo crediti di dubbia esigibilità*.

8. CONCLUSIONI.

In relazione alle motivazioni specificate e tenuto conto di quanto esposto nel presente parere, il Revisore dei conti:

PRESO ATTO

- del cambiamento normativo intercorso attinente alla c.d. *«armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile»* ex. D.lgs. n.118/2011 e 126 del 2014;

VERIFICATA E CONTROLLATA

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corrispondenza dell'inserimento nel *Conto del bilancio* dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e dell'esercizio di competenza 2020;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza

TENUTO CONTO

- delle considerazioni espresse al punto sub. 7 della presente *Relazione* ed alle quali si rimanda integralmente;

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2019/2020 - 2020/2021 - 2021/2022

ATTESTA

- 1) la corrispondenza del *Rendiconto* alle risultanze di gestione;
- 2) la conformità dei dati del *Rendiconto* con quelli delle scritture contabili dell'Ente locale ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del *Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020* del Comune di Muzzano e sui documenti allegati;

DISPONE

affinchè l'*Ufficio amministrativo* allegli il presente *parere* alla documentazione da produrre al Consiglio comunale al riguardo convocato, che viene trasmesso via posta elettronica.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

La verifica viene conclusa alle ore 19:50.

Settimo Torinese (To) 26/03/2021

IL REVISORE DEI CONTI

