

**Comune di Gambarana  
Provincia di Pavia**

**Verbale n. 11 del 22.04.2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Il Revisore unico 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.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico precedente **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 precedente 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.

Tale relazione è stata effettuata anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Vigevano, li 22.04.2021

**IL REVISORE UNICO**  
f.to Dott. Antonio Facchetti

## Sommario

1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	6
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	13
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	14
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	14
9. CONCLUSIONI.....	14

## PREMESSA

Il Comune di Gambarana registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n 203 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

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

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

### **1. LA GESTIONE DELLA CASSA**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente pari ad € 377.972,09

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

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo di cassa al 31.12	281.352,60	280.012,32	377.972,09
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

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

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 06.04.2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2020)							
Residui	Esercizi Precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	1.469,83	0,00	0,00	0,00	7.323,46	8.793,29
titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	734,87	734,87
titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	981,20	56,23	16.588,69	17.626,12
titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	25.619,00	31.128,09	56.747,09
titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo VI - Accensione prestiti	14.304,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.304,08
titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	609,45	609,45
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>14.304,08</b>	<b>1.469,83</b>	<b>0,00</b>	<b>981,20</b>	<b>25.675,23</b>	<b>56.384,56</b>	<b>98.814,90</b>
titolo I - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	7.052,95	1.070,41	38.294,95	46.418,31
titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	16.502,71	20.000,00	0,00	74.073,89	110.576,60
titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	25,32	31,76	7,76	0,00	16,79	81,63
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>25,32</b>	<b>16.534,47</b>	<b>27.060,71</b>	<b>1.070,41</b>	<b>112.385,63</b>	<b>157.076,54</b>

## 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio 2020				280.012,32
RISCOSSIONI	(+)	34.235,00	451.656,91	485.891,91
PAGAMENTI	(-)	32.490,28	355.441,86	387.932,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			377.972,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			377.972,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	42.430,34	56.384,56	98.814,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	44.690,91	112.385,63	157.076,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>319.710,45</b>

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

### GESTIONE COMPETENZA

Saldo gestione competenza	40.213,98
---------------------------	-----------

FPV iscritto in entrata	47.740,00
FPV iscritto in uscita	0,00
Saldo FPV	47.740,00

#### GESTIONE RESIDUI

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.242,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	10.988,69
Saldo gestione residui	7.746,22

#### RIEPILOGO

Saldo gestione competenza	40.213,98
Saldo FPV	47.740,00
Saldo gestione residui	7.746,22
Avanzo esercizi precedenti applicato	20.000,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	204.010,25
Risultato di amministrazione al 31.12	319.710,45

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

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione	215.817,67	224.010,25	319.710,45

Composizione risultato di amministrazione:

	2018	2019	2020
Parte accantonata	6.191,68	7.934,27	14.754,69
Parte vincolata	32.948,03	37.544,03	60.499,70
Destinata agli investimenti	80.025,87	0,00	0,00
Libera	96.652,09	178.531,95	244.456,06

Nel corso dell'esercizio 2020 è stato applicato al bilancio di previsione in corso d'anno una quota di avanzo di amministrazione pari ad € 20.000,00. Tale somma è stata destinata a spese di investimento.

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

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

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 l'entità di risorse vincolate già oggetto di accantonamenti.

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.

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente non ha crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 7877,26

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non è tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

Non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP, **non è stato accantonato** un importo per fondo perdite e società partecipate.

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

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

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 6.877,43.

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

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

## Comune di Gambarana

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

### VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	363.634,33 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	(-)	246.823,54
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	12.251,01 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>104.559,78</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>104.559,78</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00

## Comune di Gamberana

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

### VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 15.010,90
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>89.548,88</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 5.070,32
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>84.478,56</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 20.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 47.740,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 89.727,09
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	(-) 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-) 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-) 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-) 0,00
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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 134.743,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-) 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>	<b>22.724,09</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-) 0,00



### VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>22.724,09</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>22.724,09</b>
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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>127.283,87</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		15.010,90
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>112.272,97</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.070,32
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>107.202,65</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE (competenza)	Entrate		Scostamento	% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				0,00 %
Avanzo di amministrazione				0,00 %
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	562.939,55	598.566,79	-35.627,24	106,33 %
Trasferimenti correnti	142.173,86	136.502,40	5.671,46	96,01 %
Entrate extratributarie	163.956,00	148.768,44	15.187,56	90,74 %
Entrate in conto capitale	208.872,78	201.583,26	7.289,52	96,51 %
Entrate da riduzione di attività finanziarie				0,00 %
Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	302.081,72	0,00	302.081,72	0,00 %
Entrate per conto terzi e partite di giro	486.226,00	132.896,79	353.329,21	27,33 %
<b>TOTALE</b>	<b>1.866.249,91</b>	<b>1.218.317,68</b>	<b>647.932,23</b>	<b>65,28 %</b>

IMPEGNO DELLE USCITE (competenza)	Uscite		Scostamento	% Impegnato
	Stanz. finali	Impegni		
Disavanzo di amministrazione				0,00 %
Spese correnti	853.446,36	725.643,50	127.802,86	85,03 %
Spese in conto capitale	320.282,88	316.520,40	3.762,48	98,83 %
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso Prestiti	55.971,17	52.377,34	3.593,83	93,58 %
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	302.081,72	0,00	302.081,72	0,00 %
Uscite per conto terzi e partite di giro	486.226,00	132.896,79	353.329,21	27,33 %
<b>TOTALE</b>	<b>2.018.008,13</b>	<b>1.227.438,03</b>	<b>790.570,10</b>	<b>60,82 %</b>

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

All'inizio dell'esercizio 2020 il FPV di spesa di parte corrente era pari ad € 0,00 come l'FPV di parte capitale era pari ad € 0,00. Al termine dell'esercizio il FPV è costituito solo da FPV in entrata di parte capitale per un importo pari ad € 47.740,00.

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

### Entrate

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali			
Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti/Previsioni definitive di competenza (%)
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	146.151,81	190.999,77	130,68587
<b>Titolo II</b>	39.968,36	39.766,05	99,49382
<b>Titolo III</b>	142.351,23	132.868,51	93,33851
<b>Titolo IV</b>	196.327,79	89.727,09	45,70269
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00000

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

### **Recupero evasione:**

L'ente causa Covid non ha potuto procedere alla notifica degli accertamenti in maniera esaustiva e

pertanto ha accertato solo la sola quota di € 1.125,11 per il recupero dell'IMU.

***Contributi per permessi di costruire:***

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Accertamento</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Riscossione</b>	0,00	0,00	0,00

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

*(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)*

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Accertamento</b>	981,20	75,10	0,00
<b>Riscossione</b>	0,00	75,10	0,00

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

**Spese**

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

## RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (Anno 2020)

### IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Totale	- di cui non ricorrenti
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>		
1 Redditi da lavoro dipendente	81.730,17	0,00
2 Imposte e tasse a carico dell'ente	7.883,38	0,00
3 Acquisto di beni e servizi	124.718,01	3.024,76
4 Trasferimenti correnti	19.754,97	18.360,00
5 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
5 Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
7 Interessi passivi	3.884,30	0,00
8 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.465,50	0,00
9 Altre spese correnti	6.387,21	0,00
<b>9 Totale TITOLO 1</b>	<b>246.823,54</b>	<b>21.384,76</b>
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>		
1 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	134.743,00	106.843,00
3 Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
5 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
<b>9 Totale TITOLO 2</b>	<b>134.743,00</b>	<b>106.843,00</b>
<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>		
1 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
2 Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
3 Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
4 Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>9 Totale TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>		
1 Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
2 Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	12.251,01	12.251,01
4 Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
5 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
<b>9 Totale TITOLO 4</b>	<b>12.251,01</b>	<b>12.251,01</b>
<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>		
1 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>9 Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	<b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>		
701	Uscite per partite di giro	54.089,14	0,00
702	Uscite per conto terzi	590,91	0,00
700	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>54.680,05</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMPEGNI</b>	<b>448.497,60</b>	<b>140.478,77</b>

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

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

#### Ristori specifici di spesa

- Somme a titolo di solidarietà alimentare € 2.688,82;
- Sanificazione ambienti € 1.345,77;
- Prestazioni lavoro straordinario P.L. € 43,66;
- Centri estivi € 110,93;
- Fondo funzioni fondamentali € 11.543,68.

#### **Spesa di personale**

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006.

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	61.753,43
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	12.251,01
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>49.502,42</b>

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

Il Revisore Unico **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 sono emerse discordanze.

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Allegato

**Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020) (Semplificato)**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	731.735,37	731.735,37
II	Riserve	701.547,41	559.902,07
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	212.635,63	87.554,86
b	<i>da capitale</i>	15.390,00	15.390,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	32.537,87	32.537,87
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	440.983,91	424.419,34
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>1.433.282,78</b>	<b>1.291.637,44</b>

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

## **8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **9. CONCLUSIONI**

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. ANTONIO FACOETTI

