ANCREL ©

Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

IL PRESENTE DOCUMENTO NASCE DAL GRUPPO DI LAVORO TECNICO DELL'ANCREL COMPOSTO DA:
DELEGATO ESECUTIVO: MARCO CASTELLANI
COORDINATORE: MICHELE TETRO
COMPONENTI: PAOLO TARANTINO, CATERINA FURNARI
CON LA COLLABORAZIONE DI: GRAZIA ZEPPA, TOMMASO PAZZAGLINI

COORDINAMENTO SCIENTIFICO: PROF. ANDREA ZIRUOLO

IL DOCUMENTO È AGGIORNATO SULLA BASE DELLA NORMATIVA PER GLI ENTI LOCALI IN VIGORE AL 22/03/2021.

IL DOCUMENTO È COMPOSTO DI UN TESTO WORD CON TRACCIA DELLA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE E DELLE TABELLE EXCEL.

IL DOCUMENTO COSTITUISCE SOLTANTO UNA TRACCIA PER LA FORMAZIONE DELLA RELAZIONE DA PARTE DELL'ORGANO DI REVISIONE, IL QUALE RESTA ESCLUSIVO RESPONSABILE NEI RAPPORTI CON TUTTI I SOGGETTI DELLO STESSO DESTINATARI.

SI DECLINA OGNI RESPONSABILITÀ PER EVENTUALI ERRORI NEL CONTENUTO DEL TESTO DEL PARERE OVVERO NELLA FORMAZIONE DELLE TABELLE EXCEL.

PER QUANTO RIGUARDA IL COMPLESSO DELLE INFORMAZIONI RICHIESTE DALLA CORTE DEI CONTI NEL QUESTIONARIO AL RENDICONTO 2020 SI RINVIA AD APPOSITA CHECK LIST DI LAVORO DISPONIBILE SUL SITO WWW.ANCREL.IT.

www.ancrel.it

Comune di _____

Provincia di _____

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. ____ del _____

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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 documentata dal verbale numero ……. al numero….. **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**/**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/ non ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico/Organo di Revisione.

L'ente ha/non ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013. *(verificare con check-list sul sito web di ancrel.it)*

(eventuale) 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

oppure

il Revisore unico/Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

_____, lì _____

IL REVISORE UNICO/ORGANO DI REVISIONE

_____

_____

_____

Sommario

1. PREMESSA 4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA 5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 8
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 10
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA 19
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 28
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 31
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 35
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE . 35
11. CONCLUSIONI 37

1. PREMESSA

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

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato **la correttezza/la non 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/sono segnalati** errori. *(se si, specificare…)*

Il Revisore unico/Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **è/non è** strutturalmente deficitario.

(eventuale) L'Ente è/non è in disavanzo.

(eventuale) L'Ente è in dissesto dal ……/non è in dissesto.

(eventuale) L'Ente ***ha attivato/non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal ……

(eventuale) Il Revisore unico/Organo di Revisione, ha verificato **il rispetto/il mancato rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

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 ……. 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)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	0,00
Differenza	**0,00**

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

In caso negativo fornire motivazioni ...

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. – del --/--/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. – del --/--/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. – del --/--/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. – del --/--/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero … del …., e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	**Tipologia entrata**	**Saldo al 31 dicembre 2020**

In merito si osserva che ……

(eventuale) Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro _____Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto/non si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2. La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto 2020.

Commentare: ……

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

(in caso negativo) L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro…… e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	**2019**	**2020**
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

Dati sui pagamenti

L'ente ***ha/non 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/non 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/non 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/non ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a ….. giorni.

(commentare…….)

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato/non ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro ….. e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero …..

(commentare…….)

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

(commentare…….)

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 che ammonta ad euro …..

Commentare…….

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

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

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = …%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = ….%

Commentare …….

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						0,00	0,00	0,00
Titolo 2						0,00	0,00	0,00
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Commentare….

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere/non risultano essere esigibili;
- risultano avere/non risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere/non risultano essere residui vetusti principalmente per ….., si invita l'ente a …..;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo		
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo		
3	Fitti attivi		
Altro specificare…			

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato/non 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
Titolo 1						0,00	0,00	0,00
Titolo 2						0,00	0,00	0,00
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Commentare….

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere/non risultano essere esigibili;
- risultano avere/non risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere/non risultano essere residui vetusti principalmente per ….., si invita l'ente a …..;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1			
2			
Altro specificare…			

- **sono presenti/non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti; *(se si commentare)*
- **sono presenti/non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere; *(se si commentare)*

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	0,00	0,00	0,00
PAGAMENTI	0,00	0,00	0,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
RESIDUI ATTIVI	0,00	0,00	0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**0,00**

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	0,00
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	0,00
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	0,00

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	0,00	0,00	0,00
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	0,00
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0,00	0,00	0,00

(eventuale) Nel corso dell'esercizio l'ente **ha/non ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	**0,00**
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	**0,00**

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera……			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12….			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ….da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ….da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVAZNO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera……					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12….					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ….da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ….da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale *(fornire per ciascuna gli estremi del parere)*

Delibera numero … del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero

- Variazioni di Giunta Comunale *(fornire estremi parere ove richiesto)*

Delibera numero … del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota

- Variazioni con determinazione Dirigenziale
  …..

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	**2020**	**2019**
numero totale		
di cui		
variazioni di Consiglio		
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

Commentare….

(Esempio) A tal proposito si commenta che il numero delle variazioni risulta essere eccessivo e pertanto ciò ravvisa la scarsa capacità dell'ente di rispettare il principio della programmazione … si invita l'ente….

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	**Parte accantonata**	**Parte vincolata**	**Parte destinata agli investimenti**	**Parte disponibile**	***Totale***
	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Copertura dei debiti fuori bilancio					**0,00**
Salvaguardia equilibri di bilancio					**0,00**
Finanziamento spese di investimento					**0,00**
Finanziamento di spese correnti non permanenti					**0,00**
Estinzione anticipata dei prestiti					**0,00**
Altra modalità di utilizzo					**0,00**
Utilizzo parte accantonata					**0,00**
Utilizzo parte vincolata					**0,00**
Utilizzo parte destinata agli investimenti					**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	*Totale*
	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	*Totale*
	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 *(in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).*

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato **la corretta/la non 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.

Motivare……..

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/non attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente ha ottenuto nel ……., ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro ……..dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni……

L'ente ha ottenuto nel ……., ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro ……..dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni……

L'ente ha ottenuto nel corso del 2020, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2020 una anticipazione di liquidità di euro ……..

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato la **corretta/non corretta** contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione **è stata/non è stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità *(pertanto non devono risultare residui passivi per tale fattispecie).*

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato o non è stato accantonato un importo di €_____.

Gli enti e/o società in perdita sono le seguenti:

……

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €_____, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti

da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50%< prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. <10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere/non risulta** essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito/non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro….

Altri fondi e accantonamenti

(esempio) Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € _____per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a € _____ per il rinnovo del contratto del segretario comunale o_____(altro specificare).

(eventuale) sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi per €_____

Altri accantonamenti specificare: ……..

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

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/non sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

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/non 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 seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	**Importo**
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	

Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale	

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro .....) e dalla Regione (pari ad euro.....) sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe (per es. impianti sportivi, parcheggi, ...) adottate con delibere dal Consiglio comunale (delibere Giunta o Consiglio n……).

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.

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate/non sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate).*

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti/non sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

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		**0,00**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**0,00**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**0,00**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**0,00**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**0,00**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**0,00**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**0,00**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**0,00**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**0,00**

L'Ente ***ha /non 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): € ….
- W2 (equilibrio di bilancio): €……..
- W3 (equilibrio complessivo): €……..

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		

(se positivo) Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito/non è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

Se si fornire dettaglio…

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	0,00	0,00		
Titolo 2	0,00	0,00	0,00		
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
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	0,00	0,00		
TOTALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**		

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	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	0,00	0,00	0,00	
Titolo III	0,00	0,00	0,00	
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria			No fcde	
1	TARI				
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF			No fcde	
3	Sanzioni CDS				
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi				
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione				

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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	**2019**	**2020**
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione			

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro ……., è stata **rispettata/non è stata rispettata** la destinazione vincolata;

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	**Accertamento 2019**	**Accertamento 2020**
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	**0,00**	**0,00**	**0,00**
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

L'ente **ha provveduto/non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocita di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocita di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS	**€ -**
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	**€ -**

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	
TOTALE	**€ -**

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	**€ -**

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	**2019**	**2020**
Accertamento	0,00	0,00	0,00
Riscossione	0,00	0,00	0,00

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti/non sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro ….. e si invita l'ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente, inoltre….;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono/non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono/non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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

Errore. Il collegamento non è valido.
(eventuale: in caso di utilizzo per finanziare spese correnti specificare l'ammontare delle spese legate a Covid-19 ex. art. 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020)
Commentare: ……

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo/non 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.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Commentare….

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	0,00	0,00	0,00		
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**		

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono/non 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/non 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	0,00	0,00	0,00
102	imposte e tasse a carico ente	0,00	0,00	0,00
103	acquisto beni e servizi	0,00	0,00	0,00
104	trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Commentare: ……

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato**

correttamente/non sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n….del…./2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**0,00**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**0,00**	**0,00**	**0,00**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**0,00**	**0,00**	**0,00**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	**0,00**

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato/non 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 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	0,00	0,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	0,00

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, approvata con delibera n.—del --/--/2020, 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/non virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

  _____

  _____

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

  _____

  _____

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

(eventuale) Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il

Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**0,00**

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	0,00	0,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**0,00**	**0,00**	**0,00**

(eventuale) Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al verbale n….del……/2020.

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

Commentare: ……

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.

Per tali garanzie **ha effettuato/non ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione.

In caso positivo fornire dettaglio e si rimanda alla sezione degli accantonamenti del risultato di amministrazione.

L'ente **ha/non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	

11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

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

(in caso positivo fornire dettaglio……)

(in caso positivo) L'Ente ha/non ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO (eventuale)

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse/non sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

(eventuale) Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano/si rilevano** debiti fuori bilancio.

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro ……..
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro…….
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro …….

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data …. (entro 31.12.2020) **ha provveduto/non 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

Il Revisore unico/Organo di Revisione **ha asseverato/non 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. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	*credito del Comune v/ente*	debito dell' ente v/Comune	*diff.*	*debito del Comune v/ente*	credito dell'ente v/Comune	*diff.*	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità **o sono emerse criticità.**

Commentare: ……

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	0,00	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	0,00	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:__(commentare)_____.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	
Fondo svalutazione crediti	+	
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	*€ 0,00*

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONII	+	
Impegni pluriennali titlo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 0,00

** al netto dei debiti di finanziamento*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Errore. Il collegamento non è valido.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	
FAL	
Fondo perdite partecipate	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**€ -**

(eventuale) La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: ……..

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**0,00**	**0,00**	**0,00**

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di €_____ rispetto all'esercizio 2019 di €_____ commentare: ……

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti: ……

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha/non 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. Che la stessa **contenga/non contenga** i criteri di valutazione.

Commentare: ……

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

(eventuale)

Per questa parte della relazione si consiglia di fare riferimento al programma annuale di revisione di ANCREL scaricabile dal sito www.ancrel.it per gli associati. In questa sede si fornisce la check list delle principali irregolarità che si possono riscontrare nell'ambito dell'attività di revisione.

Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa

✓ mancata acquisizione di entrate

✓ mancato esercizio della procedura di riscossione coattiva

✓ prescrizione del credito

✓ decadenza termini per liquidazione ed accertamento tributi

✓ mancata registrazione di impegni

✓ esecuzione di impegni nulli

✓ gestione provvisoria non autorizzata o superamento limiti della stessa

✓ esistenza di debiti fuori bilancio non riconoscibili

✓ distrazione di fondi a destinazione specifica o vincolata

✓ mancato adozione del provvedimento di riequilibrio

✓ mancata copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda

✓ mancata regolarizzazione di ordinazioni per lavori pubblici di somma urgenza

✓ anomale modalità di gestione dei servizi per conto terzi

✓ mancata applicazione delle sanzioni per non raggiungimento pareggio di bilancio (sino all'esercizio 2017)

✓ mancata tenuta o mancato aggiornamento inventari

✓ maggiori oneri per ritardati pagamenti non giustificati

✓ riconoscimenti di debiti senza effettivo finanziamento

✓ mancato rispetto dei termini per approvazione bilancio, rendiconto e salvaguardia equilibri

Attività contrattuale

✓ stipulazione di contratti in violazione di norme di contabilità o con inosservanza dei necessari accertamenti tecnici

✓ mancato rispetto delle norme fondamentali in materia di procedura di gara

Gestione dei beni

✓ utilizzo di beni demaniali da parte di terzi senza atto di concessione, o senza canone o con canone irrisorio

✓ utilizzo di beni patrimoniali da parte di terzi senza atto di concessione, locazione, o senza canone, o con canone irrisorio

✓ furti e rapine agevolati da comportamenti omissivi

✓ danni provocati da conducenti di mezzi meccanici

✓ strumenti costosi inutilizzati

✓ deterioramento di opere pubbliche iniziate e non completate

✓ mancato tempestivo espletamento di procedure espropriative

✓ violazione in generale del potere-dovere del titolare di un bene di trarne l'utilità prevista

✓ scorretta manutenzione beni pubblici

Gestione dei fattori produttivi

✓ illegittima attribuzione e quantificazione di emolumenti ad amministratori e dipendenti

✓ illegittimi inquadramenti e promozioni di personale

✓ assenteismo patologico

✓ viaggi all'estero senza profitto per l'ente o con partecipazione di estranei

✓ pagamento di parcelle professionali per progetti di opere pubbliche non realizzate

✓ affidamento di incarichi esterni per studi, ricerche o consulenze in presenza di strutture e professionalità interne non adeguatamente motivati

✓ erogazione di compensi per incarichi professionali sproporzionati rispetto all'attività svolta o al valore del risultato ottenuto

In generale

✓ gestione occulta di fondi e disponibilità, quali la mancata contabilizzazione o evidenziazione di poste attive e passive di rilevante entità (debiti fuori bilancio, gestioni fuori bilancio, attività e passività latenti)

✓ sovvertimento delle scelte di priorità stabilite dalla Legge o dagli atti di programmazione dell'ente

✓ utilizzazione di fattori produttivi senza contropartita in termini di prodotto o servizio, con la conseguenza della maggiore onerosità e rigidità dei costi e creazione di indebitamento

✓ mancato conseguimento del previsto equilibrio finanziario, economico ecc.

✓ inosservanza adempimenti e scadenze in materia di Iva, Irap, sostituto di imposta e rilevazione di reati tributari

✓ equilibrio fittizio del bilancio

✓ gestione irregolare dei rapporti con il concessionario

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.

Oppure:

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2020 con riserva a rettificare il rendiconto /a completare o integrare la seguente documentazione: _____.

Oppure:

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2020 con eccezioni in riferimento a _____. Tali eccezioni non sono tali da alterare in modo significativo le risultanze del rendiconto.

Oppure:

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

IL REVISORE UNICO/ORGANO DI REVISIONE

_____

_____

_____