

COMUNE DI SAN CIPRIANO PO

Provincia di PAVIA

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore Unico
Dottoressa Costanza Anna Giussani

Comune di SAN CIPRIANO PO

Provincia di PAVIA

Revisore Unico

Verbale n. 9 del 07 Maggio 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal precedente revisore dal verbale numero 1 al numero 30 **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 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati esclusivamente 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

Seveso, li 07/05/2021

IL REVISORE UNICO

Dottorssa Costanza Anna Giussani



Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. CONCLUSIONI.....	28



1. PREMESSA

Il Comune di San Cipriano Po registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 489 abitanti.

In merito agli adempimenti BDAP il Revisore segnala che ad oggi il Comune non ha trasmesso al BDAP i dati del preconsuntivo. Si segnala peraltro che tale adempimento è consigliato ma non obbligatorio.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30 gennaio 2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. 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.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	462.528,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	462.528,63
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	519.384,94	351.051,91	462.528,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	3.001,69

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

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

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

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

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

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa (in parte effettuate dal precedente Revisore Unico):

- 1 trimestre 2020 verbale n. 5 del 07/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 18 del 03/08/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 23 del 29/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 21/01/2021

L'ente **non ha proceduto alla richiesta di anticipazioni.**

Dati sui pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Non sono stati superati i termini di pagamento previsti per legge.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -25,35 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 66.729,16 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 20.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -18 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 376.747,27.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.8 del 20/04/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 49,19%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 95,55%

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	17,26	20.010,38	7.077,31	13.479,62	12.594,75	17.600,08	70.779,40
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	299,71	299,71
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.046,07	164.046,07
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	465,53	265,67	731,20
Totale	0,00	17,26	20.010,38	7.077,31	13.479,62	13.060,28	182.211,53	235.856,38

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per taxa rifiuti, si invita l'ente ad accelerare la capacità di riscossione coattiva;
- 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		
TITOLO 1	TARI	70.769,85	

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

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106,75	57.244,87	57.351,62
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.706,07	67.706,07
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.998,08	4.541,05	8.539,13
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.104,83	129.491,99	133.596,82

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano non risultano essere esigibili;
- risultano avere avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
2	SPESE CONTO CAPITALE PER CONTRIBUTI PERVENUTI NEL 2020	67.706,07	

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

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			351.051,91
RISCOSSIONI	63.829,92	604.212,33	668.042,25
PAGAMENTI	100.847,15	455.718,38	556.565,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			462.528,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			462.528,63
RESIDUI ATTIVI	53.644,85	182.211,53	235.856,38
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	4.104,83	129.491,99	133.596,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			33.805,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			93.248,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			437.734,80

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	201.213,49
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	8.540,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	127.053,39
SALDO FPV	-
	118.513,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	13.226,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.189,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.036,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	201.213,49
SALDO FPV	-
	118.513,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.036,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	32.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	332.071,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	437.734,80

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	364.036,35	364.071,18	437.734,80
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	105.974,85	55.752,20	70.128,02
Parte vincolata (C)	6.571,39	4.077,41	47.068,20
Parte destinata agli investimenti (D)	3.059,97	56.881,62	70.701,36
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	248.430,14	247.359,95	249.837,22

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

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
12 DEL 30/06/2020	RATIFICA VARIAZIONI AL BPE 2020/2022 APPROVATE CON G.C. 40/2020	NO	15/2020
16 DEL 30/06/2020	VARIAZIONI AL BPE 2020/2022	NO	16/2020
19 DEL 21/07/2020	VARIAZIONI DI ASSESTAMENTO AL BPE 2020/2022	Si - QUOTA DISPONIBILE	17/2020
27 DEL 30/11/2020	VARIAZIONI AL BPE 2020/2022	NO	26/2020

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
40 DEL 18/05/2020	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BPE 2020/2022 - ART. 175, C. 4, D. LGS. 27/2000	NO (NESSUN PARERE)
68 DEL 30/09/2020	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BPE 2020/2022 - ART. 175, C. 4, D. LGS. 27/2000	NO (PARERE 22/2020)

- Variazioni con determinazione Dirigenziale : nessuna;

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	5	3
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	1
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		

A tal proposito si commenta che il numero delle variazioni non risulta essere eccessivo

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
	55.752,20	4.077,41	56.881,62	247.359,95	364.071,18
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				32.000,00	32.000,00
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	55.752,20	4.077,41	56.881,62	215.359,95	332.071,18
Totale	55.752,20	4.077,41	56.881,62	247.359,95	364.071,18

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	55.752,20	55.752,20
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	55.752,20	55.752,20
Totale	0,00	0,00	0,00	55.752,20	55.752,20

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	4.077,41	4.077,41
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	4.077,41	4.077,41
Totale	0,00	0,00	0,00	4.077,41	4.077,41

Il Revisore Unico 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 (VARIANTE P.G.T.);**
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Il Revisore Unico 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).

Il Revisore Unico ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

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 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** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico 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 **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione (euro 65.029,14).

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 contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € ZERO, 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** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 5.098,88.

Altri fondi e accantonamenti (inserito nelle quote vincolate)

Il Revisore unico 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** 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: Il revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 10.090,34 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari ad euro 5.964,01 per il rinnovo del contratto del segretario comunale (totale euro 16.054,35 – competenza 2020);**
- *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 **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, in quanto il termine scadrà il 31.05.2021.

L'ente **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 **non ha adottato** delle politiche autonome stabilite ai fini della certificazione.

L'ente **non ha ad oggi effettuato rettifiche straordinarie di accertamenti.**

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

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** 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)	1,69
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	1,69
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)	530,95
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)	94,89
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)	0
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)	0
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui 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)	0
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)	0
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)	0
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale	629,22

Il Revisore unico 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 38.629,08) sono stati registrati con variazioni di bilancio.

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 nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione e ammonta ad euro 70.701,36.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** 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** 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		41.034,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.238,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	46.847,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-18.051,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.719,31
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-16.332,32
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		73.665,81
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		73.665,81
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		73.665,81
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		114.700,10
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		12.238,88
Risorse vincolate nel bilancio		46.847,04
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		55.614,18
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.719,31
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		57.333,49

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in

applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 114.700,10
- W2 (equilibrio di bilancio): € 52.614,18
- W3 (equilibrio complessivo): € 57.333,49.

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	4.200,00 CONCESSIONI CIMITERIALI	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	32.000,00 APPLICAZIONE AVANZO PER VARIANTE P.G.T.	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

euro 540 + 996,25 + 11.251,74 + 1.031,75= euro 13.819,74 (parte creatasi nell'anno 2020)

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate – tabella conto del bilancio entrate

Comune di San Cipriano Po

Rendiconto 2020

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	451.424,41	453.774,41	456.542,41	99,48%	100,61%
Titolo 2	21.751,69	56.671,62	53.248,80	38,38%	93,96%
Titolo 3	30.490,60	31.690,60	19.618,70	96,21%	61,91%
Titolo 4	71.097,90	191.087,79	183.894,68	37,21%	96,24%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Titolo 7	259.852,10	259.852,10	0,00	100,00%	0,00%
Titolo 9	229.000,00	229.063,72	73.119,27	99,97%	31,92%
TOTALE	1.063.616,70	1.222.140,24	786.423,86	87,03%	64,35%

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	453.774,41	456.542,41	438.942,33	96,14
Titolo II	56.671,62	53.248,80	53.248,80	100,00
Titolo III	31.690,60	19.618,70	19.318,99	98,47
Titolo IV	191.087,79	183.894,68	19.848,61	10,79
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	190.298,72	0	No fcde	
1	TARI	80.257,73	17.590,53	65.029,14	Inserito a FCDE importo derivante da competenza e residui
1	TOSAP	2.153,40	0	0	
1	Addizionale IRPEF	30.062,87	9,55	No fcde	
3	Sanzioni CDS	448,80	0	0	
3	Refezione scolastica	0	0	0	
3	Trasporto scolastico	0	0	0	
3	Servizi integrativi scolastici	0	0	0	
3	Altri servizi (specificare)	0	0	0	
3	Fitti attivi	2.500,00	0	0	
3	COSAP	0	0	0	
4	Oneri di urbanizzazione	3.513,23	0	0	

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	1.765,35	552,40	448,80
riscossione	1.765,35	552,40	448,80
%riscossione	100,00	100,00	100,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 448,80, 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	1.765,35	552,40	448,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	1.765,35	552,40	448,80
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	732,00	345,30
% per spesa corrente	0,00%	132,51%	76,94%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 (dati riferiti all'annualità 2019) 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)	€ 452,40
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 velocità 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 velocità 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		€ 452,40

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)	€ 226,20
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, messi e attrezzature dei propri Corpi di Polizia (art. 208, c,4, lett. B)	€ 226,20
TOTALE	€ 452,40

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	516,00	25.816,98	3.513,23
Riscossione	516,00	25.816,98	3.513,23

- Non sono presenti oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro ZERO;
- gli oneri di urbanizzazioni **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 **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

Recupero evasione:

- l'ente **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.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	489.921,05	559.190,98	411.778,77	87,61%	73,6%
Titolo 2	74.097,90	203.827,79	89.566,68	36,35%	43,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Titolo 4	10.745,65	10.745,65	10.745,65	100,00%	100,0%
Titolo 5	259.852,10	259.852,10	0,00	100,00%	0,0%
Titolo 7	229.000,00	229.063,72	73.119,27	99,97%	31,9%
TOTALE	1.063.616,70	1.262.680,24	585.210,37	84,23%	46,3%

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

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. 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	155.099,50	141.532,40	-13.567,10
102	imposte e tasse a carico ente	11.534,06	10.485,83	-1.048,23
103	acquisto beni e servizi	191.604,90	201.713,89	10.108,99
104	trasferimenti correnti	46.344,29	42.261,99	-4.082,30
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	7.782,55	7.389,49	-393,06
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	8.737,00	8.395,17	-341,83
TOTALE		421.102,30	411.778,77	-9.323,53

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	148.533,10	25.520,61	-123.012,49
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	47.517,82	64.046,07	16.528,25
205	Altre spese in conto capitale	32.340,00	0,00	-32.340,00
TOTALE		228.390,92	89.566,68	-138.824,24

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 8.del 20/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	33.805,13
FPV di parte capitale	8.540,00	93.248,26
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	8.540,00	127.053,39

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	33.805,13
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	25.900,60
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	2.524,33
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	5.380,20
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	94.729,52	8.540,00	93.248,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	94.729,52	8.540,00	93.248,26
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	2.524,33
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	28.438,20
Altro	2.842,60
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	33.805,13

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**

- 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

Il Revisore Unico 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:

	2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	121.518,00	141.532,40
Spese macroaggregato 103	38.728,00	0,00
Irap macroaggregato 102	8.791,00	10.495,27
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)	169.037,00	152.027,67
(-) Componenti escluse (B)	0,00	10.090,34
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	10.090,34
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	169.037,00	141.937,33

In riferimento al rispettato per le assunzioni a tempo determinato e più in particolare alle disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché al 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, si segnala che nel 2020 l'ente non ha assunto dipendenti a tempo determinato.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.50 del 29/07/2019, 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.

Il Revisore ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: 15/2019
- Certificazioni fondi risorse decentrate:19/2020, 24/2020.

L'ente **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

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	205.564,07
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	10.745,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	194.818,42

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	225.891,05	215.916,66	205.564,07
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	9.974,39	10.352,59	10.745,65
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	215.916,66	205.564,07	194.818,42
Nr. Abitanti al 31/12	478,00	489,00	477,00
Debito medio per abitante	451,71	420,38	408,42

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	8.160,75	7.782,55	7.389,49
Quota capitale	9.974,39	10.352,59	10.745,65
Totale fine anno	18.135,14	18.135,14	18.135,14

Il Revisore ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

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

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 18/12/2020 (entro 31.12.2020) **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 2019	Osservazioni
BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL	1,0446%	Sì	102.198,00 (UTILE ANTE IMPOSTE) 876,00 (UTILE POST IMPOSTE)	SOCIETA' PARTECIPATA CHE SI OCCUPA DELLO SMALTIMENTO RSU

Il Revisore unico **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		
BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL	€ -	€ -	€ -	€ 3.603,55	€ 15.687,13	-€ 12.083,58	3)
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
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 **sono emerse criticità relative al conguaglio attinenti il piano finanziario**

2020.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono aggiornati** al 31.12.2018.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

Comune di San Cipriano Po		Rendiconto 2020	
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	1.329.162,64	1.346.497,58	-17.334,94
C) ATTIVO CIRCOLANTE	634.340,87	426.000,49	208.340,38
D) RATEI E RISCANTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.963.503,51	1.772.498,07	191.005,44
A) PATRIMONIO NETTO	1.629.989,39	1.457.792,49	172.196,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.098,88	0,00	5.098,88
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	328.415,24	314.705,58	13.709,66
E) RATEI E RISCANTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.963.503,51	1.772.498,07	191.005,44
TOTALE CONTI D'ORDINE	127.053,39	8.540,00	118.513,39

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono state rilevate nell'attivo circolante e nei conti d'ordine.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 171.812,24
Fondo svalutazione crediti	+	€ 65.029,14
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 985,00
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	=	€ 235.856,38
		€ 235.856,38

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

DEBITI +	€ 328.415,24
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 194.818,42
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 133.596,82
	€ 133.596,82

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€ 3.513,23	
RISULTATO D'ESERCIZIO	-	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€ 0,00	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€ 200.327,01	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€ 31.643,32	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 0,00	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€ 172.196,92	€ 172.196,92

TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO € 172.196,92

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

Fondi accanton. del risultato di Amministrazione	€ 5.098,89
FAL	€ -
Fondo perdite partecipate	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 5.098,89

Richiamato il decreto 10 novembre 2020 concernente le modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 degli enti che rinviano la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 232, comma 2, del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, è stata esercitata la facoltà di non tenere la contabilità economica, ai sensi dell'articolo 232, c. 2, D.Lgs. n. 267/2000, soprarichiamato e di adempiere a quanto in esso previsto, redigendo la situazione patrimoniale con modalità semplificate.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste

dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. 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

DOTTORESSA COSTANZA ANNA GIUSSANI

