

COMUNE DI ADRO

Provincia di BRESCIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

Comune di ADRO

Provincia di Brescia

Verbale n. 11 del 26 Aprile 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 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.

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

Tale relazione 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.

il Revisore 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.

Adro, lì 26.04.2021

IL REVISORE UNICO

Dr.ssa Monica Stefani

Sommario

PREMESSA	6
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	7
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	8
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	9
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	13
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	21
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	24
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore.
segnalibro non è definito.	II
10. CONCLUSIONI	26

INTRODUZIONE

La sottoscritta dr.ssa Monica Stefani, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 10/04/2019;

- ◆ ricevuta la delibera della Giunta Comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 36 del 22/04/2021 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

VERIFICATO CHE

- ◆ la contabilità è stata tenuta in modo meccanizzato;
- ◆ nel corso del 2020 risultano emessi n. 2.487 reversali e n. 2.690 mandati;

RILEVATO E PRESO ATTO CHE

- ◆ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- ◆ le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- ◆ è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ◆ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali scaduti alla data odierna;
- ◆ la contabilità iva è tenuta ai sensi dell'art. 36 del dpr n. 633/72 con separati registri per ogni attività ed unico registro riepilogativo ove vengono riportate le liquidazioni periodiche;
- ◆ l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolante è avvenuto in modo conforme art. 195 del D. lgs n. 267/2000;
- ◆ La Giunta Comunale, con atto n. 35 del 15/04/2021 ha deliberato il riaccertamento ordinario dei residui tenendo conto dell'attività effettuata dai Responsabili dei Servizi;
- ◆ Il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ nel corso dell'esercizio sono stati approvati n. 8 provvedimenti di variazione al bilancio, per i quali è stata verificata l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni;
- ◆ il Revisore ha acquisito agli atti le variazioni di competenza della Giunta e dei Responsabili degli uffici/servizi e in proposito non ha osservazioni da formulare.

PREMESSA

Il Comune di Adro registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7.195 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune intende caricare la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall’organo esecutivo”*.

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

Il Revisore Unico prende atto che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, **hanno proceduto** alla resa del conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.143.540,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.143.540,02
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 7 del 04/05/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 15 del 28/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 20 del 26/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 15/02/2021

Con verbale n. 1 del 15/02/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.096.032,72	665.335,33	1.143.540,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Tempestività 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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 10 del 06/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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) = 35,48%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 59,76%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	46.933,26	5.629,11	77.509,19	32.248,72	685.039,33	695.822,85	103.101,63	1.646.284,09
Titolo 2						0,00	2.500,00	2.500,00
Titolo 3	37.513,16	56.999,17	68.850,69	76.254,14	96.582,81	157.576,80	989.253,95	1.483.030,72
Titolo 4					180.000,00	152.285,09	1.029.856,16	1.362.141,25
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6	323,06					0,00	0,00	323,06
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.408,11	1.132,86	1.616,68	1.420,24	2.846,17	6.745,05	158.332,36	173.501,47
Totale	86.177,59	63.761,14	147.976,56	109.923,10	964.468,31	1.012.429,79	2.283.044,10	4.667.780,59

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	16.370,47	22.857,90	23.472,57	35.855,87	52.113,12	454.315,32	780.619,80	1.385.605,05
Titolo 2					313.533,98	116.433,83	554.323,47	984.291,28
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	2.246,62	719,82	808,47	990,27	2.399,69	32.863,43	186.942,62	226.970,92
Totale	18.617,09	23.577,72	24.281,04	36.846,14	368.046,79	603.612,58	1.521.885,89	2.596.867,25

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 pari a euro 1.522.441,29 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			665.335,33
RISCOSSIONI	1.524.418,32	5.395.368,82	6.919.787,14
PAGAMENTI	2.002.252,90	4.439.329,55	6.441.582,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.143.540,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.143.540,02
RESIDUI ATTIVI	2.384.736,49	2.283.044,10	4.667.780,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.074.981,36	1.521.885,89	2.596.867,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			169.900,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.522.112,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.522.441,29

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.717.197,48
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	111.755,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.692.012,07
SALDO FPV	-1.580.256,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	338.020,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	148.131,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-189.888,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.717.197,48
SALDO FPV	-1.580.256,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	-189.888,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.140.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	435.389,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.522.441,29

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.226.709,58	1.575.389,24	1.522.441,29
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	332.477,91	400.676,06	785.052,24
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	291.193,74
Parte destinata agli investimenti (D)	792.163,67	1.148.855,62	390.089,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	102.068,00	25.857,56	56.105,74

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
	400.676,06	0,00	1.148.855,62	25.857,56	1.575.389,24
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			1.140.000,00		1.140.000,00
Valore delle parti non utilizzate	400.676,06	0,00	8.855,62	25.857,56	435.389,24
Totale	400.676,06	0,00	1.148.855,62	25.857,56	1.575.389,24

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	333.647,10	50.528,96	0,00	16.500,00	400.676,06
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	333.647,10	50.528,96	0,00	16.500,00	400.676,06
Totale	333.647,10	50.528,96	0,00	16.500,00	400.676,06

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

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

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

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate

Data rilevazione residui		31/12/2020	
<i>Nota: da compilare le celle in verde</i>			
	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020	METODO 1 Media semplice (da compilare)	
6285001	288.346,00	240.992,38	
IMU ACCERTAMENTI	% NON riscosso	83,58%	
7140	269.857,11	170.485,19	
SERVIZIO DEPURAZIONE ACQUE	% NON riscosso	63,18%	
7120	215.047,15	137.941,37	
PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE	% NON riscosso	64,14%	
6969	444.587,70	110.226,97	
TARI	% NON riscosso	24,79%	
6979	29.883,50	28.262,14	
SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS	% NON riscosso	94,57%	
6969001	15.869,81	14.615,23	
TARI VERIFICHE E CONTROLLI	% NON riscosso	92,09%	

ed è pari a € 702.523,28.

Nel calcolo del FCDE per l'anno 2020, l'ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 107-bis. DL 18/2020 che prevede che "A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale

di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020”.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha** attivato il fondo di anticipazioni di liquidità di cui all' art. 39 ter legge n. 8/

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 50.528,56, 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.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Poiché non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, non è stato accantonato alcun importo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.000,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 29.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA 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		1.067.939,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	286.772,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		781.167,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	384.376,18
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		396.790,85
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		209.001,16
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.420,90
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		204.580,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		204.580,26
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.276.941,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		291.193,74
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		985.747,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		384.376,18
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		601.371,11

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) € 1.276.941,03;
- W2* (equilibrio di bilancio) € 985.747,29;
- W3* (equilibrio complessivo) € 601.371,11;

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.472.000,00	2.427.900,00	2.386.394,74	98,2%	98,3%
Titolo 2	130.982,00	941.830,52	937.615,36	719,1%	99,6%
Titolo 3	1.935.070,00	2.200.929,28	1.899.356,15	113,7%	86,3%
Titolo 4	12.138.000,00	11.116.300,76	1.610.521,43	91,6%	14,5%
Titolo 5	0,00	1.000,00	0,00		0,0%
Titolo 6	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.379.790,00	1.434.790,00	0,00	104,0%	0,0%
TOTALE	18.755.842,00	18.822.750,56	6.833.887,68	100,4%	36,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni + FPV	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.809.552,00	5.577.775,55	4.182.473,77	116,0%	75,0%
Titolo 2	11.921.700,00	12.477.140,63	2.541.520,27	104,7%	20,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	144.800,00	84.800,00	84.708,23	58,6%	99,9%
Titolo 5	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.379.790,00	1.434.790,00	844.525,24	104,0%	58,9%
TOTALE	18.755.842,00	20.074.506,18	7.653.227,51	107,0%	38,1%

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 10 del 06/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	111.755,62	169.900,02
FPV di parte capitale	0,00	1.522.112,05
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	111.755,62	1.692.012,07

Di seguito si rappresenta l'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	74.058,66	111.755,62	169.900,02
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 **	74.058,66	111.755,62	96.638,35
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	73.261,67
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 seguito si rappresenta l'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	48.543,52	0,00	1.522.112,05
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	48.543,52	0,00	1.522.112,05
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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	141.155,90
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	28.744,12
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV 2020 spesa corrente	169.900,02

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i seguenti risultati.

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.427.900,00	2.386.394,74	2.283.293,11	95,68
Titolo II	941.830,52	937.615,36	935.115,36	99,73
Titolo III	2.200.929,28	1.899.356,15	910.102,20	47,92
Titolo IV	11.116.300,76	1.610.521,43	580.665,27	36,05
Titolo V	1.000,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	195.144,73	145.780,01	0,00	240.992,38
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	325,93	303,72	0,00	14.615,23
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	195.470,66	146.083,73	0,00	255.607,61

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 391.721,73	
Residui riscossi nel 2020	€ 60.530,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 45.472,39	
Residui al 31/12/2020	285.719,10	72,94%
Residui della competenza	€ 49.386,93	
Residui totali	335.106,03	
FCDE al 31/12/2020	255.607,61	76,28%

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	374.699,74	665.475,15	492.220,67
Riscossione	374.699,74	474.982,42	475.747,56

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	78.203,80	317.850,02	0,00
Spese correnti	4.363.753,25	4.628.761,80	4.012.573,75
% x spesa corrente	1,79	6,87	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	9.127,46	1.887,51	1.057,20
riscossione	1.736,21	1.887,51	1.057,20
%riscossione	19,02	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	9.127,46	1.887,51	1.057,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	9.127,46	1.887,51	1.057,20
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	528,60
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	50,00%
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.

Per le sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada, la destinazione del gettito accertato è vincolata agli interventi previsti dai vigenti articoli 142 e 208 del Codice della Strada. Si segnala al riguardo che a partire dal 2013 la devoluzione all'ente proprietario del 50% dei proventi accertati per eccesso di velocità su strade non comunali. Con apposita delibera della Giunta Comunale, vengono determinate le quote da destinare a ogni singola voce di spesa, in ottemperanza a quanto previsto dalla normativa vigente sopra richiamata.

Spese

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	876.006,84	703.930,69	-172.076,15
102	imposte e tasse a carico ente	73.468,87	54.303,43	-19.165,44
103	acquisto beni e servizi	2.804.342,18	2.687.296,43	-117.045,75
104	trasferimenti correnti	238.669,03	281.579,07	42.910,04
105	trasferimenti di tributi	377.751,94	0,00	-377.751,94
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	53.661,17	46.713,54	-6.947,63
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	38.057,53	27.094,00	-10.963,53
110	altre spese correnti	166.804,24	211.656,59	44.852,35
TOTALE		4.628.761,80	4.012.573,75	-616.188,05

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	956.143,89	1.019.408,22	63.264,33
203	Contributi agli investimenti	1.738,17	0,00	-1.738,17
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	85.797,73	0,00	-85.797,73
TOTALE		1.043.679,79	1.019.408,22	-24.271,57

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

anticipo risorse	riferimenti normativi	euro
contributo sanificazione uffici e ambienti	legge 104/2020 art. 34 comma 1	23.575,91
concorso lavoro straordinario polizia locale	art 115 dl 18/2020	2.338,68
saldo contributo funzioni fondamentali	art 106 dl 34/2020	76.469,70
saldo contributo funzioni fondamentali	art 106 dl 34/2020	104.157,00
contributo funzioni fondamentali	art 39 dl 104/2020	
contributi comuni zone rosse	art 112 dl 34/2020	441.408,24
contributi straordinari per centri estivi	art 105 dl 34/2020	14.864,33
imu settore turistico	art 177 dl 34/2020	2.958,29
trasferimento compensativo tosap/cosap	art 181 c. 5 dl 34/2020	7.513,39
trasr compens minor addizionale comunale	art 106 dl 34/2020 e art 2 dl 154/2020 e dall'art. 9, D.L. n. 137 del 2020.	15.613,67
trasr compens minor addizionale comunale	art 106 dl 34/2020 e art 2 dl 154/2020	17.314,28
fondo solidarietà alimentare	art 2 e 4 dl 154/2020	40.091,15
fondo solidarietà alimentare	art 2 e 4 dl 154/2020	40.091,15
		786.395,79

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

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 e 557-quater della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	886.986,05	703.930,69
Spese macroaggregato 103	5.042,87	1.340,00
Irap macroaggregato 102	58.556,18	42.064,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	141.155,90
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)	950.585,10	888.491,53
Altre spese: reiscrizioni imputate dall'esercizio precedente		50.800,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	118.785,56
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	56.882,04
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	950.585,10	718.905,97

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 99 del 24/09/2020 (rettificata con deliberazioni n. 105 del 08/10/2020 e n. 31 del 23/03/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

L'Organo di revisione ha espresso i relativi pareri in tema di spesa di personale dipendente.

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia 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 31/12/2018	+	1.217.805,27
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	137.790,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	84.708,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	995.306,85

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.348.986,81	1.217.805,27	1.080.015,08
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	131.181,54	137.790,19	84.708,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.217.805,27	1.080.015,08	995.306,85
Nr. Abitanti al 31/12	7.126,00	7.195,00	7.195,00
Debito medio per abitante	170,90	150,11	138,33

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	60.269,82	53.661,17	46.713,54
Quota capitale	131.181,54	137.790,19	84.708,23
Totale fine anno	191.451,36	191.451,36	131.421,77

Il Comune, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso, al 31/12/2020,

- un'operazione di partenariato pubblico-privato mediante locazione finanziaria di opera pubblica, ex art. 3 comma 1 lett. eee) e lett. ggg), art. 180 e art. 187 del d.lgs 50/2016 e ss.mm.ii, avente ad oggetto la progettazione definitiva ed esecutiva, il finanziamento, la riqualificazione e la ristrutturazione di un edificio residenziale esistente per la realizzazione della nuova scuola materna nel comune di adro (bs) e il suo mantenimento in efficienza per 20 anni.
- un'operazione tramite finanza di progetto di cui all'art. 183 comma 15 del d.lgs 50/2016, per la gestione degli impianti di pubblica illuminazione, compresa la fornitura di energia elettrica, l'adeguamento normativo e l'efficientamento energetico nel comune di adro (bs) per anni venti

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Dal confronto non **sono emerse criticità**.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2020, con deliberazione Consiliare n. 47, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (ultimo bilancio approvato) e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	17.923.875,59	16.939.320,14	984.555,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.108.797,33	4.912.511,08	196.286,25
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.032.672,92	21.851.831,22	1.180.841,70
A) PATRIMONIO NETTO	15.467.475,12	14.601.855,71	865.619,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	82.528,96	400.676,06	-318.147,10
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.592.174,10	4.305.381,30	-713.207,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.890.494,74	2.543.918,15	1.346.576,59
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.032.672,92	21.851.831,22	1.180.841,70
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.692.012,07	111.755,62	1.580.256,45

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

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

N.B. Si ricorda che il DM 10/11/2020 precisa che nel caso in cui il fondo di dotazione negativo sia determinato dall'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione.

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.222.831,82	4.422.332,85	800.498,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.496.564,40	5.151.043,32	-654.478,92
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-46.179,11	-53.646,17	7.467,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	239.834,53	1.564.750,96	-1.324.916,43
IMPOSTE	54.303,43	73.468,87	-19.165,44
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	865.619,41	708.925,45	156.693,96

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 865.619,41 rispetto all'esercizio 2019 di € 708.925,45 si evidenzia un miglioramento imputabile principalmente alla gestione ordinaria che ha subito la maggiore variazione rispetto al precedente esercizio.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

9. CONCLUSIONI

Il Revisore raccomanda di:

- 1) verificare sistematicamente i residui attivi al fine di valutarne l'effettiva esigibilità;
- 2) monitorare costantemente la spesa, sia in termini di competenza che di cassa, al fine del più razionale impiego e del contenimento previsto dalle norme vigenti;
- 3) attivare rilevazioni infrannuali per la verifica del rispetto degli equilibri di bilancio.

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.

Adro, 26.04.2021

IL REVISORE UNICO

DR.SSA MONICA STEFANI

Il presente verbale è firmato digitalmente