

COMUNE DI ROSSANO VENETO

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO SAMBO

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria | 6 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Fondo di cassa | 7 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 10 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 | 13 |
| Risultato di amministrazione | 15 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 19 |
| Fondi spese e rischi futuri | 20 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 21 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 21 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 22 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 25 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 26 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 29 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 29 |
| CONTO ECONOMICO | 30 |
| STATO PATRIMONIALE | 30 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 32 |
| RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 32 |
| CONCLUSIONI | 32 |

Comune di Rossano Veneto

Organo di revisione

Verbale n. 61 del 10 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Rossano Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rossano Veneto, lì 10 maggio 2021

L'organo di revisione

Dott. Marco Sambo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marco Sambo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 23 giugno 2018;

- ◆ ricevuta in data 5 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.del2021, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare;

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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 18 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n.7 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n.4 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n.0 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Rossano Veneto registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.127 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero 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), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2020 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | € - | 0,00% | |
| Casa riposo anziani | | | € - | 0,00% | |
| Fiere e mercati | | | € - | 0,00% | |
| Mense scolastiche | € 9.004,24 | € 9.985,51 | -€ 981,27 | 90,17% | |
| Musei e pinacoteche | | | € - | 0,00% | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | 0,00% | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | 0,00% | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | 0,00% | |
| Impianti sportivi | € 15.023,70 | € 25.374,44 | -€ 10.350,74 | 59,21% | |
| Parchimetri | | | € - | 0,00% | |
| Servizi turistici | | | € - | 0,00% | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | 0,00% | |
| Uso locali non istituzionali | € 1.830,00 | € 7.804,43 | -€ 5.974,43 | 23,45% | |
| Centro creativo | | | € - | 0,00% | |
| Altri servizi | € 8.793,90 | € 34.558,00 | -€ 25.764,10 | 25,45% | |
| Totali | € 34.651,84 | € 77.722,38 | -€ 43.070,54 | 44,58% | |

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di

amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha mutui gestione MEF ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

| | |
|---|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 1.465.075,02 € |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 1.465.075,02 € |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 765.353,08 | € 437.108,09 | € 1.465.075,02 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € 16.180,00 | € 154.952,68 |

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020 che risulta allineata con i dati del Tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che L'Ente non ha utilizzato cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 437.108,09 | | | 437.108,09 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 3.589.746,32 | 2.797.398,17 | 819.580,50 | 3.616.978,67 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 1.034.989,45 | 887.488,96 | 25.674,56 | 913.163,52 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 2.712.845,45 | 1.886.768,62 | 150.641,82 | 2.037.410,44 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | | | | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 7.337.581,22 | 5.571.655,75 | 995.896,88 | 6.567.552,63 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 6.800.260,30 | 4.257.669,15 | 761.325,12 | 5.018.994,27 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 551.719,00 | 256.549,14 | 0,00 | 256.549,14 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 369.100,00 | 73.934,09 | 0,00 | 73.934,09 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 7.351.979,30 | 4.514.218,29 | 761.325,12 | 5.275.543,41 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -14.398,08 | 1.057.437,46 | 234.571,76 | 1.292.009,22 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -14.398,08 | 1.057.437,46 | 234.571,76 | 1.292.009,22 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 1.787.669,18 | 880.973,25 | 42.546,91 | 923.520,16 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 4.543.600,00 | 0,00 | 194.450,38 | 194.450,38 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 25.679,94 | 0,00 | 837,00 | 837,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 6.356.949,12 | 880.973,25 | 237.834,29 | 1.118.807,54 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | | | | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 4.543.600,00 | 0,00 | 194.450,38 | 194.450,38 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 4.543.600,00 | 0,00 | 194.450,38 | 194.450,38 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 4.543.600,00 | 0,00 | 194.450,38 | 194.450,38 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L) | = | 1.813.349,12 | 880.973,25 | 43.383,91 | 924.357,16 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 2.787.822,88 | 948.551,25 | 352.969,08 | 1.301.520,33 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 2.787.822,88 | 948.551,25 | 352.969,08 | 1.301.520,33 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 2.787.822,88 | 948.551,25 | 352.969,08 | 1.301.520,33 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -974.473,76 | -67.578,00 | -309.585,17 | -377.163,17 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 2.207.082,00 | 455.837,95 | 0,00 | 455.837,95 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 2.207.082,00 | 455.837,95 | 0,00 | 455.837,95 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 2.145.298,64 | 902.491,15 | 604,44 | 903.095,59 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 2.289.327,31 | 847.600,42 | 136.823,97 | 984.424,39 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+) | = | 3.847.807,58 | 1.044.750,19 | -16.782,56 | 1.465.075,72 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'art. 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.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.747.267,31

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 295.272,27, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 304.630,27 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 1.747.267,31 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 545.144,66 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 906.850,38 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 295.272,27 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|--|-------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 209.217,37 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 9.358,00 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 218.575,37 |

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------|
| Gestione di competenza | 2020 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 1.367.029,23 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 4.949.771,33 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 4.831.260,25 |
| SALDO FPV | € 118.511,08 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 105.016,85 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 169.375,73 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 26.130,74 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 38.228,14 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 1.367.029,23 |
| SALDO FPV | € 118.511,08 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 38.228,14 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 261.727,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 464.013,82 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 2.173.052,99 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| 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 | € 3.689.987,00 | € 3.557.432,28 | € 2.797.398,17 | 78,64 |
| Titolo II | € 991.167,89 | € 907.254,77 | € 887.488,96 | 97,82 |
| Titolo III | € 2.851.619,17 | € 2.171.994,70 | € 1.886.768,62 | 86,87 |
| Titolo IV | € 2.084.135,15 | € 1.026.758,25 | € 880.973,25 | 85,80 |
| Titolo V | € - | € - | € - | 0,00 |

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | 92.392,87 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | 6.636.681,75 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | 4.738.446,80 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | 235.452,34 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | - |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | 256.549,14 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | - |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | 1.498.626,34 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | 82.672,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | - |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | - |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | 1.581.298,34 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N | 545.144,66 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | 858.708,52 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | 177.445,16 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 9.358,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | 186.803,16 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | 179.055,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | 4.857.378,46 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | 1.026.758,25 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | 1.301.414,83 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | 4.595.807,91 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | - |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1) | 165.968,97 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N | 545.144,66 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | 134.196,76 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | 31.772,21 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 9.358,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | 31.772,21 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | 1.747.267,31 |
| Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N | 545.144,66 |
| Risorse vincolate nel bilancio | 992.905,28 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | 209.217,37 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | 9.358,00 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 218.575,37 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | 1.581.298,34 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | 82.672,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | 545.144,66 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾ | 9.358,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | 858.708,52 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | 104.131,16 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|---------------------------------------|--|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | | | | 0,00 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | 80.000,00 | -66.142,00 | 188.000,00 | -9.358,00 | 192.500,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 80.000,00 | -66.142,00 | 188.000,00 | -9.358,00 | 192.500,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | 410.180,32 | 0,00 | 337.975,66 | 0,00 | 748.155,98 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 410.180,32 | 0,00 | 337.975,66 | 0,00 | 748.155,98 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | 0,00 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | FONDO AUMENTI CONTRATTUALI | 11.252,00 | | 17.914,00 | | 29.166,00 |
| | FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO | 1.990,00 | | 1.255,00 | | 3.245,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 13.242,00 | 0,00 | 19.169,00 | 0,00 | 32.411,00 |
| Totale | | 503.422,32 | -66.142,00 | 545.144,66 | -9.358,00 | 973.066,98 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 92.392,87 | 235.452,34 |
| FPV di parte capitale | € 351.708,26 | 4.595.807,91 |
| FPV per partite finanziarie | € 4.505.670,20 | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|--------------|-------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 114.873,94 | € 92.392,87 | € 235.452,34 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 69.937,45 | € 79.088,59 | € 212.155,15 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 44.936,49 | € 13.304,28 | € 23.297,19 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|--------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 318.374,50 | € 4.857.378,46 | € 4.595.807,91 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 149.326,77 | € 4.763.322,32 | € 140.161,22 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 169.047,73 | € 94.056,14 | € 4.455.646,69 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *avanzo* di Euro 2.173.052,99, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 437.108,09 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.234.335,61 | 7.810.958,10 | 9.045.293,71 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.251.118,17 | 6.766.207,91 | 8.017.326,08 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.465.075,72 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.465.075,72 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 5.234.180,62 | 1.212.050,37 | 6.446.230,99 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 17.222,14 | 889.771,33 | 906.993,47 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 235.452,34 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 4.595.807,91 |
| RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 2.173.052,99 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

| | | |
|--|--|---------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 | | 748.155,98 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | |
| Fondo perdite società partecipate | | |
| Fondo contezioso | | 192.500,00 |
| Altri accantonamenti | | 32.411,00 |
| Totale parte accantonata (B) | | 973.066,98 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 449.774,04 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 421.477,94 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 154.172,31 |
| Altri vincoli | | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | | 1.025.424,29 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 25.028,18 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 149.533,54 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|--------------|--------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 339.838,65 | € 725.740,82 | € 2.173.052,99 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 269.635,00 | € 503.422,32 | € 973.066,98 |
| Parte vincolata (C) | € 5.139,99 | € 158.919,48 | € 1.025.424,29 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 63.398,67 | € 50.291,14 | € 25.028,18 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 1.664,99 | € 13.107,88 | € 149.533,54 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019 | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|------------|-------------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 66.142,00 | | € - | € 66.142,00 | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 145.294,00 | | | | | € 128.764,00 | € 14.930,00 | € - | € 1.600,00 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 50.291,00 | | | | | | | | | € 50.291,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 464.013,82 | € 13.107,78 | € 410.180,32 | € 13.858,00 | € 13.242,00 | € 10.865,48 | € 1.250,00 | € - | € 1.510,00 | € 0,24 |
| Valore monetario della parte | € 725.740,82 | € 13.107,78 | € 410.180,32 | € 80.000,00 | € 13.242,00 | € 139.629,48 | € 16.180,00 | € - | € 3.110,00 | € 50.291,24 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.28 del 14/04/2021.... munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 28 del 14/04/2021.... ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 6.532.875,11 | € 1.234.335,61 | € 5.234.180,62 | -€ 64.358,88 |
| Residui passivi | € 1.294.471,05 | € 1.251.118,17 | € 17.222,14 | -€ 26.130,74 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 54.097,97 | € 3.095,23 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € 19.644,31 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 6.745,91 | € 0,86 |
| Gestione servizi c/terzi | € 3.515,00 | € 3.390,34 |
| MINORI RESIDUI | € 64.358,88 | € 26.130,74 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è *stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale residui conservati al 31.12.2020 | FCDE al 31.12.2020 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € - | € 131.084,52 | € 253.668,54 | € 351.829,91 | € 455.589,90 | € 573.831,67 | € 529.813,65 | € 368.485,39 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € 101.249,07 | € 93.994,58 | € 67.225,71 | € 65.825,31 | € 25.275,96 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 77% | 37% | 19% | 14% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € 55.201,23 | € 86.221,19 | € 167.310,87 | € 107.112,42 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 20.137,00 | € 30.580,62 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | 36% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 5.472,60 | € 43.960,74 | € 13.090,77 | € 6.540,83 | € 36.501,80 | € 217.397,59 | € 373.959,00 | € 150.153,52 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 5.472,60 | € 13.650,89 | € 13.090,77 | € 6.540,83 | € 18.565,50 | € 72.290,76 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100% | 31% | 100% | 100% | 51% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso/non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 748.155,98.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 154.241,94 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 154.241,94, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 192.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono perdite da coprire relative ad aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 o altre partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 1.990,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.255,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 3.245,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 29.166,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 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 | 748.720,68 | 1.215.059,71 | 466.339,03 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 43.887,65 | 85.000,00 | 41.112,35 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 9.933,68 | 1.355,12 | -8.578,56 |
| | TOTALE | 802.542,01 | 1.301.414,83 | 498.872,82 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'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 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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 3.364.954,00 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 370.632,65 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.561.407,94 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 5.296.994,59 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 529.699,46 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) | € 83.243,53 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 446.455,93 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 83.243,53 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100 | | 1,57% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|---|---|-----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | € 12.440.295,49 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | € 256.549,14 |
| 3) Altre variazioni | - | € 120,83 |
| 4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € - |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+) | € 8.996.870,79 | € 8.459.266,12 | € 12.440.295,49 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € 4.543.600,00 | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 537.604,67 | -€ 562.570,63 | -€ 182.615,05 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | -€ 73.934,09 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | -€ 120,83 |
| Totale fine anno | € 8.459.266,12 | € 12.440.295,49 | € 12.183.625,52 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 8.083 | 8.147 | 8.143 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
| Oneri finanziari | € 104.209,83 | € 91.458,57 | € 83.243,53 |
| Quota capitale | € 537.604,67 | € 562.570,63 | € 256.549,14 |

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio).

| | IMPORTI |
|---|-------------|
| Mutui estinti e rinegoziati | € 73.934,09 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione | € 72.285,68 |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | € 72.285,68 |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | € - |

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di Tesoreria

L'ente ha richiesto un'anticipazioni di tesoreria dal 21 febbraio per un importo massimo di euro 455.837,95, completamente reintegrata nel mese di marzo.

Contratti di leasing

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 | | Tasso | Scadenza contratto | Canone annuo |
|--|---|--|--------------|--|----------------------|
| Spogliatoi campo da calcio san Zenone | Locazione finanziaria - leasing in costruendo | | V | 31/01/2032 | € 29.844,82+ IVA 10% |
| Ampliamento suola dell'infanzia San Zenone | Locazione finanziaria - leasing in costruendo | | V | 31/01/2032 | € 31,954,44 +Iva 10% |
| Impianto fotovoltaico San Zenone | Locazione finanziaria | | V | 19/07/2031 | € 50.122,96 +Iva 10% |
| Sistema telecontrollo illuminazione pubblica | Locazione finanziaria - beni mobili | | F | Estinzione anticipata - CC 50 del 16/11/2020 | € 74.858,10 +Iva 22% |
| | | | | | |

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 art. 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): € 1.747.267,31
- W2 (equilibrio di bilancio): € 209.217,37
- W3 (equilibrio complessivo): € 218.575,37

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|-----------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto 2020 |
| | | | Competenza Esercizio 2019 | |
| Recupero evasione IMU | € 555.949,61 | 26.135,96 | € 361.686,10 | € 368.485,39 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € 66.990,82 | € 3.474,84 | € 1.279,64 | € 46.949,80 |
| TOTALE | € 622.940,43 | € 29.610,80 | € 362.965,74 | € 415.435,19 |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 102.172,00. rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in quanto l'Ente ha ritenuto di rallentare gli accertamenti in seguito all'emergenza Covid.

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

IMU

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 573.831,67 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 25.275,96 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 132.233,06 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 416.322,65 | 72,55% |
| Residui della competenza | 113.491,00 | |
| Residui totali | € 529.813,65 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 368.485,39 | 69,55% |

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 | € 355.163,84 | € 572.144,36 | € 305.623,04 |
| Riscossione | € 355.163,84 | € 572.144,36 | € 305.623,04 |

Il contributo è stato destinato unicamente a spese d'investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del 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 | € 66.988,84 | € 233.077,36 | € 353.562,03 |
| riscossione | € 30.487,04 | € 33.616,07 | € 124.709,86 |
| %riscossione | 45,51 | 14,42 | 35,27 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS | € 66.988,84 | € 233.077,36 | € 353.562,03 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 66.988,84 | € 233.077,36 | € 353.562,03 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 66.988,84 | € 233.077,36 | € 353.562,03 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 217.397,59 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 72.290,76 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 145.106,83 | 66,75% |
| Residui della competenza | € 228.852,17 | |
| Residui totali | € 373.959,00 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 150.153,52 | 40,15% |

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

L'ente non ha entrate per fitti attivi.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | variazione |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | 988.809,05 | 1.005.934,57 | 17.125,52 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 88.358,12 | 96.175,35 | 7.817,23 |
| 103 acquisto beni e servizi | 2.066.519,74 | 1.989.537,34 | -76.982,40 |
| 104 trasferimenti correnti | 696.819,69 | 621.089,44 | -75.730,25 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | 91.458,57 | 83.313,26 | -8.145,31 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | | 1.387,20 | 1.387,20 |
| 110 altre spese correnti | 1.229.569,19 | 941.009,64 | -288.559,55 |
| TOTALE | 5.161.534,36 | 4.738.446,80 | -423.087,56 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 77.200,00.
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.054.015,44;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | |
|--|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2020 |
| Spese macroaggregato 101 | | € 1.038.501,77 |
| Spese macroaggregato 103 | | € 27.764,49 |
| Irap macroaggregato 102 | | € 61.458,65 |
| Altre spese: (spese convenzione altri enti, accantonamenti fondo per aumenti contrattuali, spese previdenza integrativa) | | € 32.891,54 |
| Altre spese: (differenziali stipendiali tempo pieno/part-time) | | € 81.021,31 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € - | € 1.241.637,76 |
| (-) Componenti escluse (B) | | € 201.949,58 |
| (-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 1.054.015,45 | € 1.039.688,18 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | -€ 14.327,27 |

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30 dicembre 2020 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 controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 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.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

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 si rileva: un utile di euro 138.025,04.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro (81.047,15).

Non si evidenziano proventi da partecipazione.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE

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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31-dic-20 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31-dic-20 |
| - inventario dei beni immobili | 31-dic-20 |
| - inventario dei beni mobili | 31-dic-20 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31-dic-20 |
| Rimanenze | 31-dic-20 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione straordinaria dei cespiti (beni immobili) rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2 con un sostanziale incremento del loro valore che è stato interamente portato ad aumento delle riserve. Il patrimonio netto passa infatti da 12.097.991,82 a 20.754,894,75=

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico solo per gli immobili. Per la parte dei beni mobili si procederà alla revisione straordinaria nel corso dell'anno 2021.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è di 9 euro.

Disponibilità liquide

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.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto risulta suddiviso come segue:

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

| | Importo | |
|--|----------------|-------------------|
| fondo sval natura tributaria (imu) | € | 522.547,61 |
| fondo sval. Crediti e contributi | | |
| fondo sval. Crediti vs clienti ed utente | € | 225.608,37 |
| F,do svalut. Altri crediti | € | 154.241,94 |
| totale | € | 902.397,92 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, l'organo di revisione dichiara la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili, la regolarità contabile e finanziaria della gestione e rispettati gli obiettivi di finanza pubblica; dichiara altresì attendibile i risultati economici e patrimoniali, con riserve in merito alla corrispondenza tra valori delle immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale con l'effettiva consistenza del patrimonio dell'ente (inventario).

Invita l'Ente a concludere anche la revisione straordinaria dei beni mobili si dà avere la situazione inventariale completamente allineata ai valori attuali.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE