

COMUNE DI MAJANO

ex Provincia di Udine

Comune di Majano
Protocollo Generale

N. 0007377 del 04-06-2021
classificazione: 4 - 2



Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2020

IL REVISORE

DOTT. LUCIANO DEGANIS

SOMMARIO

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 3 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 4 |
| Premesse e verifiche | 4 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria..... | 5 |
| Gestione Finanziaria..... | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Risultato della gestione di competenza, l'equilibrio di bilancio ed equilibrio complessivo ... | 7 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020..... | 10 |
| Risultato di amministrazione | 11 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .. | 13 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI..... | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 14 |
| Fondi spese e rischi futuri | 14 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 15 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 16 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 20 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 20 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 20 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 21 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 22 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO | 23 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 23 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI..... | 24 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE | 24 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 24 |
| CONTO ECONOMICO..... | 25 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 26 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 28 |
| CONSIDERAZIONI FINALI | 28 |
| CONCLUSIONI | 28 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Luciano Deganis, Revisore unico nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 16.06.2018;

- ◆ ricevuta in data 26.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 48 del 25.05.2021 completi dei seguenti documenti 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;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto 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 n. 65 del 20.12.2016;

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 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 e dal responsabile del servizio finanziario; 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 Consiglio | n. 3 |
| Variazioni di Giunta in via d'urgenza ex art. 175 c.4 Tuel con ratifica Consiglio | n. 3 |
| Variazioni di Giunta con poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel (riaccertamento ordinario residui) | n. 1 |
| Variazioni di Giunta con poteri propri ex art. 2 D.L. 154/2020 (trasferimenti risorse per Covid-19) | n. 2 |
| Variazioni del Responsabile servizi finanziari ex art. 175 comma 5-quater | n. 7 |

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Majano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.910 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 e bilanci consolidati approvati;
- 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;
- avendo l'Ente applicato avanzo vincolato presunto al bilancio di previsione 2020, l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011);
- 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:

- partecipa alla Comunità Collinare del Friuli;
- con delibera del Consiglio Comunale n. 6 del 29.01.2020, ha approvato un'operazione di partenariato pubblico-privato mediante *project financing*, come definita dal D.Lgs. 50/2016, avente ad oggetto l'affidamento in concessione della gestione degli impianti e della rete di pubblica illuminazione;
- non è stato assoggettato all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei 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 del D.Lgs. 33/2013, stante l'assenza degli stessi;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha formalmente nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili; all'adempimento provvede il responsabile del servizio finanziario;
- 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 D.Lgs. 267/2000 (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;

- 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 2019 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.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che 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);
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del D.L. 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- 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, comma 2, D.Lgs. 267/2000 come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, comma 2, D.L. n.18/2020;
- ha contabilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020. Si rileva che ristori specifici di entrata per cancellazione IMU per euro 4.095,00 rilevati dal MEF nel modello COVID-19 sono stati accertati dall'ente nell'esercizio 2021 e pertanto tale importo non è confluito nell'avanzo vincolato;
- ha contabilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 per euro 325.804,00;
- ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, comma 1, D.L. n. 34/2020 e art. 39, comma 1, D.L. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente;
- ha trasmesso al MEF in data 27.05.2021 (e quindi entro il termine del 31.05.2021), per il tramite del portale "pareggio di bilancio", la certificazione COVID-19 di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2020, debitamente controfirmata dall'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato che i vincoli derivanti da economie sul Fondo funzioni fondamentali ex art. 106 D.L. 34/2020 (c.d. "Fondone") nonché da ristori specifici di minori entrate e maggiori spese non utilizzati risultanti dalla certificazione COVID-19, sono confluiti nell'avanzo vincolato come segue:

| | | | |
|---|------|------------|------------|
| - avanzo vincolato "da legge" per "Fondone" | | euro | 315.836,00 |
| di cui: | | | |
| - per agevolazioni TARI | euro | 30.037,00 | |
| - quota 2021 contratti di servizio continuativo | euro | 27.000,00 | |
| - residuo quota "fondone" da utilizzare | euro | 258.799,00 | |
| | | | |
| - avanzo vincolato "da trasferimenti" | | euro | 25.031,00 |
| di cui: | | | |
| - per sanificazione ambienti | euro | 2.079,00 | |
| - per solidarietà alimentare | euro | 22.952,00 | |

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

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) | 3.842.651,02 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 3.842.651,02 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 1.764.266,00 | 1.707.162,64 | 3.842.651,02 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 148.324,40 | 110.793,90 | 1.328.783,69 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 | 3.842.651,02 |
| Di cui: | |
| - quota vincolata del fondo di cassa al 31.12.2020 (a) | 1.328.783,69 |
| - quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31.12.2020 (b) | 0,00 |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b) | 1.328.783,69 |

L'evoluzione della cassa vincolata è rappresentata nella seguente tabella:

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|------------|------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 399.059,86 | 148.324,40 | 110.793,90 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 399.059,86 | 148.324,40 | 110.793,90 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 98.324,40 | 194.964,35 | 1.462.214,39 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 349.059,86 | 232.494,85 | 244.224,60 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 148.324,40 | 110.793,90 | 1.328.783,69 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 148.324,40 | 110.793,90 | 1.328.783,69 |

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31.12.2020 non corrisponde con quello risultante al Tesoriere perché in quest'ultimo sono compresi impropriamente anche gli oneri di urbanizzazione per euro 87.980,65.

Nel conto del tesoriere al 31.12.2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha utilizzato anticipazioni di cassa.

Risultato della gestione di competenza, l'equilibrio di bilancio ed equilibrio complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 1.094.592,93 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | | |
|---|-----|--------------------|--------------------|---------------------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 |
| Accertamenti di competenza | (+) | 8.743.452,16 | 7.312.147,24 | 10.408.260,39 |
| Impegni di competenza | (-) | -9.267.772,95 | -8.173.249,92 | -8.259.298,93 |
| Saldo gestione di competenza | | -524.320,79 | -861.102,68 | 2.148.961,46 |
| Quota FPV iscritto in entrata al 01.01 | (+) | 2.195.168,20 | 1.725.836,95 | 475.084,42 |
| Impegni confluiti in FPV al 31.12 | (-) | -1.725.836,95 | -475.084,42 | -2.090.119,37 |
| Saldo gestione di competenza + FPV | | -54.989,54 | 389.649,85 | 533.926,51 |
| Avanzo d'amministrazione applicato | (+) | 399.513,73 | 367.525,65 | 560.666,42 |
| Quota di disavanzo applicata | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato (avanzo/disavanzo) di competenza | | 344.524,19 | 757.175,50 | 1.094.592,93 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | | | |
|---|-----|----------------------|---------------------|----------------------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 |
| Riscossioni | (+) | 6.005.050,38 | 5.958.638,71 | 8.123.711,81 |
| Pagamenti | (-) | -7.751.704,46 | -6.819.047,54 | -6.819.895,02 |
| <i>Differenza</i> | | -1.746.654,08 | -860.408,83 | 1.303.816,79 |
| FPV iscritto in entrata al 01.01 | (+) | 2.195.168,20 | 1.725.836,95 | 475.084,42 |
| FPV di spesa al 31.12 | (-) | -1.725.836,95 | -475.084,42 | -2.090.119,37 |
| <i>Differenza</i> | | 469.331,25 | 1.250.752,53 | -1.615.034,95 |
| Residui attivi | (+) | 2.738.401,78 | 1.353.508,53 | 2.284.548,58 |
| Residui passivi | (-) | -1.516.068,49 | -1.354.202,38 | -1.439.403,91 |
| <i>Differenza</i> | | 1.222.333,29 | -693,85 | 845.144,67 |
| Avanzo d'amministrazione applicato | (+) | 399.513,73 | 367.525,65 | 560.666,42 |
| Quota di disavanzo applicata | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato (avanzo/disavanzo) di competenza | | 344.524,19 | 757.175,50 | 1.094.592,93 |

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 389.393,42 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 315.807,44 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | 2020 |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 1.094.592,93 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 128.840,05 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 576.359,46 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 389.393,42 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 389.393,42 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 73.585,98 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 315.807,44 |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO parte corrente | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 71.454,03 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 6.636.255,75 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 5.301.005,83 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 97.196,73 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 154.137,43 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 1.155.369,79 |
| 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 TUEL | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 7.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 1.162.369,79 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 128.840,05 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 514.500,23 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 519.029,51 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 73.585,98 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 445.443,53 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO parte capitale e complessivo | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|-----|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 553.666,42 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 403.630,39 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.935.798,20 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 400.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.567.949,23 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.992.922,64 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1) | | -67.776,86 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 61.859,23 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | -129.636,09 |
| -Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | -129.636,09 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 400.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 400.000,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 1.094.592,93 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 128.840,05 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 576.359,46 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 389.393,42 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 73.585,98 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 315.807,44 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 1.162.369,79 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 7.000,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 128.840,05 |
| - Variaz accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 73.585,98 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 514.500,23 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 438.443,53 |

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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'articolo 113 del D.Lgs. 50/2016.

La composizione del FPV finale 31.12.2020 è la seguente:

| FPV | 01.01.2020 | 31.12.2020 |
|-----------------------|------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 71.454,03 | 97.196,73 |
| FPV di parte capitale | 403.630,39 | 1.992.922,64 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente risulta la seguente:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|------------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 103.455,18 | 71.454,03 | 97.196,73 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | 1.000,00 | 27.840,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 34.552,96 | 54.145,93 | 67.474,21 |
| - 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 | 64.044,12 | 13.000,00 | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 4.858,10 | 3.308,10 | 1.882,52 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

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 in conto capitale risulta la seguente:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|--------------|------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 1.622.381,77 | 403.630,39 | 1.992.922,64 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 1.318.153,52 | 399.865,29 | 1.970.156,49 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 304.228,25 | 3.765,10 | 22.766,15 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

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 3.498.357,01 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | GESTIONE | | |
| | RESIDUI | COMPETENZA | Totale |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | 1.707.162,64 |
| RISCOSSIONI | 2.072.285,77 | 8.123.711,81 | 10.195.997,58 |
| PAGAMENTI | -1.240.614,18 | -6.819.895,02 | -8.060.509,20 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | | | 3.842.651,02 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 3.842.651,02 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.308.352,23 | 2.284.548,58 | 3.592.900,81 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 237.131,59 |
| RESIDUI PASSIVI | -407.671,54 | -1.439.403,91 | -1.847.075,45 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | -97.196,73 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | -1.992.922,64 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 | | | 3.498.357,01 |

Nei residui attivi sono compresi euro 237.131,59 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 2.616.357,88 | 2.881.014,53 | 3.498.357,01 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 523.167,68 | 590.270,04 | 792.696,07 |
| b) Parte vincolata | 672.640,11 | 574.627,48 | 1.030.520,52 |
| c) Parte destinata a investimenti | 17.806,23 | 17.806,23 | 45,76 |
| e) Parte disponibile (+/-) | 1.402.743,86 | 1.698.310,78 | 1.675.094,66 |

Si evidenzia che il fondo "parte disponibile" viene espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Viene invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo da applicare obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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, non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'Ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non sussistono disavanzi di amministrazione degli esercizi precedenti da

coprire e non sussistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019 | | | |
|--|---------------------|---------------------|--|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | |
| Finanziamento spese di investimento | 488.393,77 | 488.393,77 | |
| 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 | 54.466,42 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 17.806,23 | | |
| Valore delle parti non utilizzate | 2.320.348,11 | 1.209.917,01 | |
| Valore monetario della parte | 2.881.014,53 | 1.698.310,78 | |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 Tuel. Ha inoltre accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica), 222 (anticipazione di tesoreria) e dal principio contabile 4/2 punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

- c) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 | | |
|---|------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione | | 3.498.357,01 |
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12 | 763.704,07 | |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 | |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 | |
| Fondo contenzioso | 20.000,00 | |
| Altri accantonamenti | 8.992,00 | |
| Totale parte accantonata | | 792.696,07 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 376.857,31 | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 542.722,68 | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,03 | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 110.940,50 | |
| Altri vincoli | 0,00 | |
| Totale parte vincolata | | 1.030.520,52 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | 45,76 | |
| Totale parte destinata agli investimenti | | 45,76 |
| Totale parte disponibile | | 1.675.094,66 |

L'avanzo d'amministrazione disponibile è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011:

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

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

| | iniziali | riscossi | riportati | variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Residui attivi | 3.406.761,74 | 2.072.285,77 | 1.308.352,23 | -26.123,74 |
| Residui passivi | 1.757.825,43 | 1.240.614,18 | 407.671,54 | -109.539,71 |

La variazione netta negativa dei residui attivi di euro 26.123,74 è data dalla differenza tra i maggiori residui attivi accertati per euro 15.749,04 e quelli eliminati per euro 41.872,78.

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 |
| Accertamenti di competenza | 10.408.260,39 |
| Impegni di competenza | -8.259.298,93 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 2.148.961,46 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 475.084,42 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | -2.090.119,37 |
| SALDO FPV | -1.615.034,95 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati | 15.749,04 |
| Minori residui attivi riaccertati | -41.872,78 |
| Minori residui passivi riaccertati | 109.539,71 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 83.415,97 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 2.148.961,46 |
| SALDO FPV | -1.615.034,95 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 83.415,97 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 560.666,42 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 2.320.348,11 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 | 3.498.357,01 |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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 allegato al D.Lgs.118/2011.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2020 è stato calcolato con il metodo ordinario 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 Nota integrativa al Rendiconto le modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 763.704,07.

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 non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 41.872,78; trattandosi di crediti riconosciuti insussistenti, non sono stati iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) Non sussistendo crediti stralciati da iscrivere nel conto del patrimonio, non è stato predisposto il corrispondente elenco dei crediti inesigibili da allegare al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale dei crediti non insussistenti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente nel calcolare il FCDE non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis del D.L. 18/2020 che consente di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, 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. Si ritiene che il fondo sia adeguato ai potenziali oneri derivanti da eventuali soccombenze in giudizio.

Fondo perdite società partecipate

Non sussistono società partecipate che evidenzino perdite nei bilanci di esercizio per le quali sia necessario accantonare somme nello specifico fondo ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo è stato integrato fino ad euro 8.992,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2020 per indennità di fine mandato del Sindaco.

Altri fondi e accantonamenti

Non sussistono quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio, non risultando debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31.12 che possono costituire passività potenziali probabili.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2020 stabiliti dalla L.R. 18/2015, avendo conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 820 e 821, della Legge 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 D.Lgs. 118/2011), come modificato dal D.M. 01.08.2019, infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): euro 1.094.592,93
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 389.393,42
- W3 (equilibrio complessivo): euro 315.807,44

Come confermato nelle circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 5 del 09.03.2020 e n. 8 del 15.03.2021, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 della Legge 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio. L'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'ente ha altresì rispettato i seguenti ulteriori obiettivi di finanza pubblica previsti dalla L.R. 18/2015.

Riduzione dello stock di debito

L'art. 21 della L.R. 18/2015, nel testo in vigore per l'anno 2020, prevede che gli enti locali sono tenuti a ridurre il proprio debito residuo rispetto allo stock di debito al 31 dicembre dell'anno precedente, nella misura dello 0,5% come precisato dall'art. 6, comma 15, della L.R. 33/2015 e dall'art. 4, comma 1, della L.R. 12/2018.

Si ricorda in proposito che, per il 2020, l'efficacia delle disposizioni di cui al predetto art. 21 della L.R. 18/2015 è stata sospesa come disposto dall'art. 7 della L.R. n. 9/2020.

Riduzione spesa di personale

L'art. 22 della L.R. 18/2015, nel testo in vigore per l'anno 2020, prevede che gli enti locali assicurano il contenimento della spesa di personale nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013, come precisato dall'art.6, comma 16, della L.R. 33/2015.

La determinazione della spesa di personale avviene con le particolari modalità stabilite dal medesimo art. 22 della L.R. 18/2015. La media del triennio 2011-2013 è stata rideterminata per rendere omogenea la spesa da confrontare con quella del 2020.

L'obiettivo di riduzione della spesa di personale è stato così conseguito:

| anno | Importo |
|-----------------------------|--------------|
| media triennio 2011-2013 | 1.469.048,00 |
| 2020 | 1.157.479,00 |

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 in particolare che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|------------------------------|-------------------|------------------|--|-------------------|
| | | | accantonamento Competenza esercizio 2020 | Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU | 100.741,98 | 35.610,69 | 65.475,50 | 187.050,18 |
| Recupero evasione TARI/TARSU | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione ICI | 211,19 | 210,81 | 44,03 | 1.951,86 |
| Totale | 100.953,17 | 35.821,50 | 65.519,53 | 189.002,04 |

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione | | |
|---|-------------------|---------------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | 262.086,58 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 21.551,29 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2020 | 240.535,29 | 91,78% |
| Residui della competenza | 65.131,67 | |
| Residui totali | 305.666,96 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 189.002,04 | 61,83% |

Si evidenzia che il fondo crediti di dubbia esigibilità copre il 61,83% dei residui attivi derivanti dall'attività di recupero evasione.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di euro 4.888,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|---|------------------|--------------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | 8.579,49 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 8.572,48 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 7,01 | |
| Residui al 31/12/2020 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 24.135,44 | |
| Residui totali | 24.135,44 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 0,00 | 0,00% |

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di euro 33.777,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI/TARES/TARSU è stata la seguente:

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI/TARES/TARSU | | |
|--|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | 379.912,68 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 23.661,66 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2020 | 356.251,02 | 93,77% |
| Residui della competenza | 199.229,83 | |
| Residui totali | 555.480,85 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 476.327,70 | 85,75% |

Si evidenzia che il fondo crediti di dubbia esigibilità copre l' 85,75% dei residui attivi derivanti dalla tassa di raccolta rifiuti.

Contributi per permesso di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Accertamento | 19.435,74 | 30.125,29 | 22.222,65 |
| Riscossione | 19.435,74 | 30.125,29 | 22.222,65 |

Il contributo è rilevato al Titolo IV dell'entrata ed è stato interamente devoluto al finanziamento della spesa per investimenti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per permessi di costruire | | |
|---|---------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2020 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 0,00 | 0,00% |

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta 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 2019 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2020 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Centro anziani | 1.277.293,41 | 1.357.382,25 | -80.088,84 | 94,10% | 99,90% |
| Impianti sportivi | 262,91 | 58.725,91 | -58.463,00 | 0,45% | 2,29% |
| Servizi cimiteriali | 12.655,29 | 64.383,98 | -51.728,69 | 19,66% | 27,47% |
| Uso locali adibiti a riunioni | 2.586,88 | 9.670,23 | -7.083,35 | 26,75% | 54,89% |
| Totali | 1.292.798,49 | 1.490.162,37 | -197.363,88 | 88,76% | 92,24% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| accertamento | 17.616,30 | 28.354,17 | 43.657,48 |
| riscossione | 13.777,75 | 23.879,69 | 25.731,91 |
| %riscossione | 78,21% | 84,22% | 58,94% |

La parte vincolata, pari al 50% degli accertamenti, risulta destinata a spesa corrente.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per sanzioni CdS | | |
|--|------------------|---------------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | 31.778,61 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 1.806,58 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2020 | 29.972,03 | 94,32% |
| Residui della competenza | 17.925,57 | |
| Residui totali | 47.897,60 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 42.158,46 | 88,02% |

Si evidenzia che il fondo crediti di dubbia esigibilità copre l' 88,02% dei residui attivi derivanti da sanzioni per violazione del codice della strada.

Proventi dei beni dell'ente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni è stata la seguente:

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi (Tipologia 100) | | |
|--|-------------------|---------------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | 509.909,58 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 473.353,37 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.293,23 | |
| Residui al 31/12/2020 | 35.262,98 | 6,92% |
| Residui della competenza | 227.367,37 | |
| Residui totali | 262.630,35 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 38.716,42 | 14,74% |

Si evidenzia che il fondo crediti di dubbia esigibilità copre il 14,74% dei residui attivi derivanti da vendita di beni e servizi e proventi della gestione dei beni dell'ente.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

| Macroaggregati | | rendiconto 2018 | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 |
|----------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 1.330.053,68 | 1.258.120,01 | 1.171.931,65 |
| 102 | Imposte e tasse a carico ente | 86.952,45 | 83.664,24 | 75.736,91 |
| 103 | Acquisto beni e servizi | 2.869.333,02 | 2.929.100,55 | 3.072.539,05 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 1.048.219,46 | 754.834,39 | 722.764,25 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 85.143,58 | 78.471,05 | 71.631,19 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste corrett. entrate | 3.183,02 | 22.103,98 | 18.703,54 |
| 110 | Altre spese correnti | 177.381,20 | 170.841,06 | 167.699,24 |
| TOTALE | | 5.600.266,41 | 5.297.135,28 | 5.301.005,83 |

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;
- 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dalla normativa regionale rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001.

In merito alle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, si ricorda che l'art. 10, comma 17, della L.R. 23/2019 ha previsto che tali risorse non scontano nel 2020 il limite del corrispondente importo del 2016 previsto dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli interessi passivi sui mutui in ammortamento ammontano nell'anno 2020 ad euro 71.631,19.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell' 1,08%. Il tasso medio sull'ammontare dei prestiti al 1° gennaio è risultato del 4,35%.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Si ricorda che il D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato i limiti di spesa relativi a: studi e incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, missioni, formazione, stampe e pubblicazioni, spese autovetture, dotazioni strumentali e informatiche.

Spese di rappresentanza

Nel 2020 l'ente ha sostenuto spese di rappresentanza per euro 417,50 come da prospetto allegato al rendiconto.

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

SPESA IN CONTO CAPITALE

La comparazione della spesa in conto capitale, riclassificata per macroaggregati, impegnata negli ultimi tre esercizi evidenzia:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 |
|-----|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.516.451,54 | 1.778.696,68 | 1.561.487,26 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 2.565,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 8.838,73 | 0,00 | 1.461,97 |
| | TOTALE | 2.527.855,27 | 1.778.696,68 | 1.567.949,23 |

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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|---|--------|--------|--------|
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2018 | 2019 | 2020 |
| | 0,775% | 0,681% | 0,647% |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 1.961.649,03 | 1.806.727,43 | 1.645.133,30 |
| Nuovi prestiti (+) | | | 400.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -154.921,60 | -161.594,13 | -154.137,43 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 1.806.727,43 | 1.645.133,30 | 1.890.995,87 |
| Nr. Abitanti al 31.12 | 5.920 | 5.910 | 5.866 |
| Debito medio per abitante | 305,19 | 278,36 | 322,37 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| a) Oneri finanziari (al lordo contributi) | 85.143,58 | 78.471,05 | 71.631,19 |
| b) Quota capitale (al lordo contributi) | 154.921,60 | 161.594,13 | 154.137,43 |
| Totale lordo (a+b) | 240.065,18 | 240.065,18 | 225.768,62 |

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha in essere ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Contratti di partenariato pubblico privato

L'Ente ha approvato, con delibera del Consiglio Comunale n. 6 del 29.01.2020, un'operazione di partenariato pubblico-privato mediante *project financing*, come definita dal D.Lgs. 50/2016, avente ad oggetto l'affidamento in concessione della gestione degli impianti e della rete di pubblica illuminazione.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata

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

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 Giunta Comunale n. 35 del 30.04.2021 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.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

| Entrate | Residui attivi iniziali al 01.01.2020 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.2020 |
|---------------|---|---------------------|---------------------------------|---|
| Titolo 1 | 919.754,76 | 300.995,40 | 2.597,71 | 621.357,07 |
| Titolo 2 | 155.910,53 | 133.742,45 | -22.062,17 | 105,91 |
| Titolo 3 | 688.647,24 | 622.913,56 | 2.156,33 | 67.890,01 |
| Titolo 4 | 1.424.617,82 | 855.406,56 | -7.407,88 | 561.803,38 |
| Titolo 5 | 191.849,92 | 150.000,00 | 0,00 | 41.849,92 |
| Titolo 6 | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | 25.981,47 | 9.227,80 | -1.407,73 | 15.345,94 |
| TOTALE | 3.406.761,74 | 2.072.285,77 | -26.123,74 | 1.308.352,23 |

| Spese | Residui passivi iniziali al 01.01.2020 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.2020 |
|---------------|--|---------------------|--------------------|--|
| Titolo 1 | 1.012.922,46 | 789.230,36 | -106.163,95 | 117.528,15 |
| Titolo 2 | 380.450,41 | 209.640,72 | -1.776,34 | 169.033,35 |
| Titolo 3 | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | 364.452,56 | 241.743,10 | -1.599,42 | 121.110,04 |
| TOTALE | 1.757.825,43 | 1.240.614,18 | -109.539,71 | 407.671,54 |

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.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui. Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

I minori residui passivi del Titolo 2° di euro 1.776,34 sono inerenti a spese finanziate con entrate non aventi destinazione vincolata. L'importo è pertanto confluito nell'avanzo di amministrazione libero.

L'Organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui passivi per euro 1.599,42 non compensati da uguale eliminazione di residui attivi avvenuta per euro 1.407,73. La differenza di euro 191,69 è riferita ad eliminazione di depositi cauzionali non richiesti a rimborso per i quali risultano ampiamente scaduti i termini di prescrizione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

| Entrate | 2014 e preced. | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 137.325,33 | 38.322,15 | 61.937,28 | 101.220,11 | 129.335,66 | 153.216,54 | 525.650,84 | 1.147.007,91 |
| Titolo 2 | | | | 105,91 | | | 481.176,56 | 481.282,47 |
| Titolo 3 | 22.120,05 | 2.082,27 | 3.118,16 | 21.681,71 | 5.297,38 | 13.590,44 | 295.058,93 | 362.948,94 |
| Titolo 4 | 59.732,75 | | | 380.000,00 | 52.151,01 | 69.919,62 | 174.953,46 | 736.756,84 |
| Titolo 5 | | 41.849,92 | | | | | 400.000,00 | 441.849,92 |
| Titolo 6 | | | | | | | 400.000,00 | 400.000,00 |
| Titolo 7 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | 9.626,12 | 633,06 | 705,69 | 982,28 | 1.520,11 | 1.878,68 | 7.708,79 | 23.054,73 |
| TOTALE | 228.804,25 | 82.887,40 | 65.761,13 | 503.990,01 | 188.304,16 | 238.605,28 | 2.284.548,58 | 3.592.900,81 |

| Spese | 2014 e preced. | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 44.084,04 | 1.966,88 | 5.183,16 | 11.645,28 | 29.002,48 | 25.646,31 | 847.803,10 | 965.331,25 |
| Titolo 2 | 87.293,49 | | | 888,16 | | 80.851,70 | 159.063,69 | 328.097,04 |
| Titolo 3 | | | | | | | 400.000,00 | 400.000,00 |
| Titolo 4 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | 64.738,64 | 13.593,45 | 6.520,00 | 8.224,71 | 13.889,74 | 14.143,50 | 32.537,12 | 153.647,16 |
| TOTALE | 196.116,17 | 15.560,33 | 11.703,16 | 20.758,15 | 42.892,22 | 120.641,51 | 1.439.403,91 | 1.847.075,45 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio 2020 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati altri debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società 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.

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

L'Ente ha provveduto, con delibera del Consiglio Comunale n.57 del 26.11.2020, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, ed ha previsto di mantenere l'unica partecipazione societaria diretta in CAFC SPA e conseguentemente quella indiretta in Friulab srl. Non

ricorrendone i presupposti, non è stato predisposto alcun piano per la loro razionalizzazione.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato in data 28.05.2021 alla struttura competente, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, mediante l'applicativo "Partecipazioni" sul portale del M.E.F.;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti mediante l'applicativo ConTe in data 24.05.2021 come da ricevuta protocollo 0002435-24/05/2021-SC_FVG.

TEMPESTIVITA' 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. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto riguardante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014 è riportato nella relazione della Giunta sul rendiconto.

In merito al rispetto della tempestività dei pagamenti l'Organo di revisione rileva che l'Ente ha rispettato i termini di pagamento avendo mediamente pagato nel 2020 con un anticipo di circa 11 giorni rispetto alla scadenza.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere;
- Economo;
- Agenti contabili: polizia comunale, servizio demografico, centro anziani, agente consegnatario titoli azionari.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica come di seguito sintetizzati.

| CONTO ECONOMICO | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|
| | | 2020 | 2019 |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 6.850.716,63 | 6.126.280,51 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 6.156.578,97 | 5.977.670,64 |
| Risultato della gestione | | 694.137,66 | 148.609,87 |
| | | | |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | | |
| | <i>oneri finanziari</i> | 71.631,19 | 78.471,05 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 45.039,46 | 211.789,96 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 325.111,81 | |
| Risultato della gestione operativa | | 342.434,12 | 281.928,78 |
| | | | |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 132.515,33 | 181.178,20 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 46.266,75 | 294.474,91 |
| Risultato prima delle imposte | | 428.682,70 | 168.632,07 |
| | Imposte | 70.585,49 | 77.453,41 |
| Risultato dell'esercizio | | 358.097,21 | 91.178,66 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria 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 ai risultati economici conseguiti nel 2020 si rileva che l'esercizio chiude con un risultato positivo di euro 358.097,21.

L'Organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento ammontano ad euro 910.868,64 e sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Si evidenzia che la congruità degli ammortamenti attesta la capacità dell'ente di rimborsare i prestiti e di finanziare la spesa per l'acquisizione dei cespiti patrimoniali.

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.

I valori patrimoniali al 31.12.2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| <i>Attivo</i> | 31.12.2019 | <i>Variazioni</i> | 31.12.2020 |
| Immobilizzazioni immateriali | 24.818,19 | -4.364,81 | 20.453,38 |
| Immobilizzazioni materiali | 19.703.079,01 | 651.088,77 | 20.354.167,78 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2.051.437,70 | -280.072,35 | 1.771.365,35 |
| Totale immobilizzazioni | 21.779.334,90 | 366.651,61 | 22.145.986,51 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 2.834.055,70 | -445.734,88 | 2.388.320,82 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 1.779.732,91 | 2.237.826,61 | 4.017.559,52 |
| Totale attivo circolante | 4.613.788,61 | 1.792.091,73 | 6.405.880,34 |
| Ratei e risconti | 19.207,36 | 500,72 | 19.708,08 |
| Totale dell'attivo | 26.412.330,87 | 2.159.244,06 | 28.571.574,93 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 14.036.153,91 | 439.031,83 | 14.475.185,74 |
| Fondo rischi e oneri | 17.047,00 | 11.945,00 | 28.992,00 |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti | 3.402.958,73 | -64.887,41 | 3.338.071,32 |
| Ratei, risconti e contributi agli investim. | 8.956.171,23 | 1.773.154,64 | 10.729.325,87 |
| Totale del passivo | 26.412.330,87 | 2.159.244,06 | 28.571.574,93 |
| Conti d'ordine | 403.630,39 | 1.589.292,25 | 1.992.922,64 |

In merito alla verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2020 si evidenzia quanto segue.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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 pari a euro 773.091,20 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è costituito per euro 763.704,07 dal FCDE e per euro 9.387,13 dalla svalutazione dei residui attivi stralciati dal conto del bilancio ed iscritti nello Stato patrimoniale.

In contabilità economico-patrimoniale sono infatti conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, è stato iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare di euro 9.387,13 come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | importo |
|-----|--|--------------|
| I | Fondo di dotazione | 4.880.383,21 |
| II | Riserve | 9.236.705,32 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 1.300.190,71 |
| b | da capitale | 0,00 |
| c | da permessi di costruire | 453.153,81 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 6.590.017,83 |
| e | altre riserve indisponibili | 893.342,97 |
| III | risultato economico dell'esercizio | 358.097,21 |

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 corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono comprese le somme costituite dai contributi per investimenti il cui importo è annualmente ridotto attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni assunti dall'Ente.

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'articolo 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 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.

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione, sulla base delle analisi esposte nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ha rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'assenza del ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Majano, 04 giugno 2021

IL REVISORE
(DOTT. LUCIANO DEGANIS)

