**COMUNE DI JOLANDA DI SAVOJA**

Provincia di Ferrara

# Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

ADELAIDE AMORESE

# Sommario

Sommario ..... 2
INTRODUZIONE ..... 4
CONTO DEL BILANCIO ..... 4
Premesse e verifiche ..... 5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria ..... 7
Gestione Finanziaria ..... 8
Fondo di cassa ..... 9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo ..... 11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ..... 16
Risultato di amministrazione ..... 17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ..... 17
Fondo crediti di dubbia esigibilità ..... 18
Fondo anticipazione liquidità ..... 18
Fondi spese e rischi futuri ..... 18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO ..... 19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO ..... 19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA ..... 21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE ..... 21
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ..... 24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI ..... 24
STATO PATRIMONIALE ..... 25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO ..... 25
RILIEVI ..... 25
CONCLUSIONI ..... 26

# Comune di Jolanda di Savoia

# Organo di revisione

**Verbale n. 33 del 28/06/2021**

## 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**ripresenta**

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 Jolanda di Savoia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale**. Nella precedente relazione presentata sono stati riscontrati errori di link.**

**In due tabelle non venivano (evoluzione indebitamento-residuo debito 2018 e abitanti 31/122020, pag 20) o veniva (Spese correnti-interessi passivi, pag.23) non riportato correttamente i dati. Nel secondo caso l'importo di riferimento era indicato corretto nella tabella precedente dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento a pag 19.**

Bologna, lì 28/06/2021

L'organo di revisione

Adelaide Amorese

firma elettronica

# *INTRODUZIONE*

**La sottoscritta Adelaide Amorese, revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. n. 30 del n. 30 del 17/12/2020 a seguito nota prefettizia prot. in uscita N. 0079615 del 19/11/2020

- ricevuta in data 4 giugno 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 31-05-2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019
  in quanto il comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

  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;

**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;

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

in particolare successivamente alla nomina della sottoscritta per spese urgenti ed indifferibili necessarie per far fronte all'emergenza Covid-1, ***con delibera della giunta*** **n. 104 del 30-12-2020** sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2020-2021*,* "*Le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo delle risorse trasferite dal Bilancio dello Stato connesse all'emergenza COVID-2019 possono essere deliberate dagli enti locali sino al 31 dicembre 2020" a norma del c. 3 dell*'articolo 2 del D.L. 23 novembre 2020, n.154;

- le funzioni richiamate ed 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 Jolanda di Savoja registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2779 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, ***ha rilevato*** il permanere della grave situazione di criticità organizzativa ed amministrativa, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali ma suggerito misure correttive per migliorare la capacità di realizzazione dei residui attivi provenienti da esercizi precedenti.

L'organo di revisione ha verificato che per l'anno 2020:

- 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;

- l'Ente ***ha*** provveduto in data 13/05/2021 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 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) ***non sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- ***non ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi 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 il solo agente contabile nominato autorizzato con la **determinazione n. 5 / 12-02-2020**, ha reso il conto della sua gestione gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- 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;

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 24/10/2018, l'Ente ha approvato, ai sensi dell'art. 243 bis del TUEL, **il piano di riequilibrio finanziario pluriennale**, approvato dalla Corte dei Conti - Sezione di Controllo per la Regione Emilia Romagna - con deliberazione n. 30/2019/PRSP, depositata in data 14/05/2019;

- sono state relazionate le prime quattro situazioni semestrali alla Corte dei Conti dall'Organo di Revisione precedente ed attuale;

- si riporta di seguito il PRFP:

.

## *RIPIANO D'ESERCIZIO - ANNUALITA' 2018/2032*

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.854.589,12 (A) | | | | |
| Disavanzo residuo* (B) | | | | |
| Quota di ripiano per anno (C) | 210.000,00 | 70.000,00 | 30.000,00 | 45.000,00 |
| Importo percentuale** (C/A)*100 | 7,36% | 2,45% | 1,05% | 1,58% |
| **Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)** | **2.644.589,12** | **2.574.589,12** | **2.544.589,12** | **2.499.589,12** |

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.854.589,12 (A) | | | | | | |
| Disavanzo residuo* (B) | | | | | | |
| Quota di ripiano per anno (C) | 150.000,00 | 120.000,00 | 180.000,00 | 225.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| Importo percentuale** (C/A)*100 | 5,25% | 4,20% | 6,31% | 7,88% | 8,76% | 8,76% |
| **Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)** | **2.349.589,12** | **2.229.589,12** | **2.049.589,12** | **1.824.589,12** | **1.574.589,12** | **1.324.589,12** |

| | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.854.589,12 (A) | | | | | | |
| Disavanzo residuo* (B) | | | | | | |
| Quota di ripiano per anno (C) | 255.000,00 | 280.000,00 | 280.000,00 | 280.000,00 | 229.589,12 | **2.854.589,12** |
| Importo percentuale** (C/A)*100 | 8,93% | 9,81% | 9,81% | 9,81% | 8,04% | |
| **Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)** | **1.069.589,12** | **789.589,12** | **509.589,12** | **229.589,12** | **0,00** | |

- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 ***è*** migliorato rispetto ai vari disavanzi costanti degli esercizi precedenti al 1/1/2020 viene rilevato RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 di € **145.696,88,**

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ***RENDICONTO 2020*** | ***Proventi*** | ***Costi*** | ***Saldo*** | ***% di copertura realizzata*** | ***% di copertura prevista*** |
| Asilo nido | € - | | € - | #DIV/0! | |
| Casa riposo anziani | | | € - | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | € - | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | € 21.004,90 | € 34.000,00 | -€ 12.995,10 | 61,78% | |
| Musei e pinacoteche | | | € - | #DIV/0! | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | #DIV/0! | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | € 4.329,95 | € 46.000,00 | -€ 41.670,05 | 9,41% | |
| Parchimetri | | | € - | #DIV/0! | |
| Servizi turistici | | | € - | #DIV/0! | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | #DIV/0! | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Centro creativo | | | € - | #DIV/0! | |
| Altri servizi | | | € - | #DIV/0! | |
| **Totali** | **€ 25.334,85** | **€ 80.000,00** | **-€ 54.665,15** | **31,67%** | |

## Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Per il 2020 vista l'emergenza Covid 19, particolari sono stati i trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020,

Ristori per minori entrate e i Ristori di spesa vengono riportati specificatamente nella seguente tabella riassuntiva.

| Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate) | Importo |
|---|---|
| Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n.34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020 | 200,00 |
| Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, diconcerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020) | 222,00 |
| Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportatinegli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministrodell'economia e delle finanze, del 16/04/2021) | 2.652,00 |
| Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministrodell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020) | 713,00 |
| **Totale Ristori specifici di entrata** | **3.787,00** |

| Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese) | Importo |
|---|---|
| Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) 17.638Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) 17.638Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020(Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del16 aprile 2020) | 17.638,00 |
| Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto delMinistero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020) | 17.638,00 |
| Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020) | 3.016,00 |
| Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto delMinistero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020) | 380,00 |
| Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19,comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pariopportunità e la famiglia del 25 giugno 2020) | 4.250,00 |
| Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente delConsiglio dei Ministri 24 settembre 2020 | 31.745,00 |
| **Totale Ristori specifici di spesa** | **74.667,00** |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** contabilizzato 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, cui importi sono stati certificati per l'invio dei dati entro la scadenza del 31 maggio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per il secondo anno consecutivo 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) anche se previsti in bilancio .

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

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).

## 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 e da documentazione ricevuta a seguito richiesta è raccordato con i dati ricevuti della Banca d'Italia Mod. 56 T. T.U.

| | |
|---|---|
| **Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)** | € 532.957,07 |
| **Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)** | € 532.957,07 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 969.679,70 | € 768.415,12 | € 532.957,07 |
| *di cui cassa vincolata* | € - | € 27.736,66 | |

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale **(A)** | | **€ 768.415,12** | | | **€ 768.4** |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 2.121.422,40 | € 1.776.537,15 | € 109.775,52 | € 1.886.3 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 521.732,93 | € 507.726,36 | € 9.065,26 | € 516.7 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 2.316.200,80 | € 177.089,14 | € 467.926,72 | € 645.0 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € |
| Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)*** | + | € - | € - | € - | € |
| **Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)** | **=** | **€ 4.959.356,13** | **€ 2.461.352,65** | **€ 586.767,50** | **€ 3.048.1** |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)* | | € - | € - | € - | € |
| Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti* | + | € 4.980.608,15 | € 1.209.264,97 | € 1.379.753,84 | € 2.589.0 |
| Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale* | + | € - | € - | € - | € |
| Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari* | + | € 494.161,37 | € 453.596,80 | € 40.294,57 | € 493.8 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | € 453.596,80 | € - | € - | € |
| *di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti* | | € - | € - | € - | € |
| **Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)** | **=** | **€ 5.474.769,52** | **€ 1.662.861,77** | **€ 1.420.048,41** | **€ 3.082.9** |
| **Differenza D (D=B-C)** | **=** | **-€ 515.413,39** | **€ 798.490,88** | **-€ 833.280,91** | **-€ 34.7** |
| 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)** | + | € - | € - | € - | € |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)** | - | € - | € - | € - | € |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)** | + | € - | € - | € - | € |
| **DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)** | **=** | **-€ 515.413,39** | **€ 798.490,88** | **-€ 833.280,91** | **-€ 34.7** |
| Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale* | + | € 1.082.318,10 | € 26.966,10 | € 80.750,22 | € 107.7 |
| Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie* | + | € - | € - | € - | € |
| Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti* | + | € - | € - | € - | € |
| **Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)** | + | € - | € - | € - | € |
| **Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)** | = | **€ 1.082.318,10** | **€ 26.966,10** | **€ 80.750,22** | **€ 107.7** |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)** | + | € - | € - | € - | € |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € |
| **Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)** | **=** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€** |
| **Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)** | = | € - | € - | € - | € |
| **Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)** | **=** | **€ 1.082.318,10** | **€ 26.966,10** | **€ 80.750,22** | **€ 107.7** |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 1.114.350,38 | € 190.502,26 | € 153.148,63 | € 343.6 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € |
| **Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)** | **=** | **€ 1.114.350,38** | **€ 190.502,26** | **€ 153.148,63** | **€ 343.6** |
| **Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)** | - | € - | € - | € - | € |
| **Totale spese di parte capitale P (P=N-O)** | **-** | **€ 1.114.350,38** | **€ 190.502,26** | **€ 153.148,63** | **€ 343.6** |
| **DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)** | **=** | **-€ 32.032,28** | **-€ 163.536,16** | **-€ 72.398,41** | **-€ 235.9** |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € |
| **Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)** | = | € - | € - | € - | € |
| Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere* | + | € 1.000.000,00 | € - | € - | € |
| Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere* | - | € 1.000.000,00 | € - | € - | € |
| Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro* | + | € 1.500.631,50 | € 433.567,50 | € 5.143,13 | € 438.7 |
| Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro* | - | € 1.689.348,76 | € 327.068,84 | € 76.375,30 | € 403.4 |
| **Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+** | = | **€ 32.252,19** | **€ 741.453,38** | **-€ 976.911,49** | **€ 532.95** |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente no**n ha** fatto ricorso alle anticipazioni di tesoreria.

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

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, L'ente**/non ha** rispettato i tempi di pagamento.
Nel prospetto Indicatori di bilancio - ANNO 2020 riportato anche nella Relazione di Giunta n in numero di 84 giorni il tempo dei pagamenti 2020 che raffrontati con i giorni di pagamento indicati in Nota Integrativa 2019 di 193 giorni indicano che si sono ulteriormente dimezzati pur non rispettando l'Ente i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 610.059,20.

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|---|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 610.059,24 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | 177.000,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 179.950,36 |
| **d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)** | **253.108,88** |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|---|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 253.108,88 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 61.937,37 |
| **f) Equilibrio complessivo (f=d-e)** | **191.171,51** |

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 (A) | Incassi in c/competenza (B) | % Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | € 1.899.431,90 | € 1.917.451,50 | € 1.776.537,15 | 92,65095623 |
| **Titolo II** | € 512.667,60 | € 507.726,30 | € 507.726,30 | 100 |
| **Titolo III** | € 752.292,70 | € 742.690,92 | € 177.089,10 | 23,84425273 |
| **Titolo IV** | € 149.223,70 | € 110.747,83 | € 26.966,17 | 24,34916332 |
| **Titolo V** | € - | € - | € - | #DIV/0! |

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, ***ha rilevato/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, a fine anno non ha rilevato 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 / disavanzo 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 | (+) | 29.279,20 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 30.000,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 3.167.868,84 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da | (+) | |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 2.231.681,72 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | *29.221,33* |
| 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 | (-) | 453.596,80 |
| *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)** | | **452.648,19** |
| **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 | (+) | 30.000,00 |
| *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 | (-) | |
| 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)** | | **482.648,19** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | **177.000,00** |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | **179.950,36** |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | (-) | **125.697,83** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | **61.937,37** |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **63.760,46** |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 793.855,30 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 110.747,83 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da | (-) | |
| 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 | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 431.810,87 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | *345.381,26* |
| 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)** | | **127.411,00** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | **127.411,00** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **127.411,00** |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) 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)** | | **610.059,19** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | **177.000,00** |
| Risorse vincolate nel bilancio | | **179.950,36** |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **253.108,83** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | **61.937,37** |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **191.171,46** |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

| | | |
|---|---|---|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | **482.648,19** |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 30.000,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1] | (-) | 177.000,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2] | (-) | 61.937,37 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3] | (-) | 179.950,36 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | **33.760,46** |

## 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 stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2]) | Risorse accantona nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)=(a)+(b)+( c)+(* |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | 0,00 | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Fondo contezioso | | | | | | |
| | | 15.000,00 | | | | 15.000,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità[3] | | | | | | |
| 215111/0 | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI/FCDE | 545.018,02 | | 166.000,00 | 61.937,37 | 772.955 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 545.018,02 | 0,00 | 166.000,00 | 61.937,37 | 772.955 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Altri accantonamenti[4] | | | | | | |
| | Aumenti contrattuali al personale | 9.250,00 | | 10.000,00 | | 19.250,00 |
| 215113/0 | FONDO INDENNITA FINE MANDATO | 10.800,00 | -9.800,00 | 1.000,00 | | 2.000,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 20.050,00 | -9.800,00 | 11.000,00 | 0,00 | 21.250 |
| **Totale** | | 580.068,02 | -9.800,00 | 177.000,00 | 61.937,37 | 809.205 |

**(*) 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 effettuat 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 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 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 FC (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 co dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.*

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N[1] | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vinc nel risultat amministraz al 31/12/ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *g)* | *(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)* | *(i)=(a) +(c) d)-(e)-(f)+* |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | | 217030/0 | CONTRIB.FONDO GESTIONE RISORSE UMANE | 6.158,17 | | | | | | | 0 | 6158,17 |
| | | 217030/0 | CONTRIB.FONDO GESTIONE RISORSE UMANE | | | 12092,12 | | | | | 12092,12 | 12092,1 |
| | | 217037/0 | IRAP SU INDENNIZZI RESP.SERVIZI | 1974,2 | | | | | | | 0 | 1974,2 |
| | | 217037/0 | IRAP SU INDENNIZZI RESP.SERVIZI | | | 1347,36 | | | | | 1347,36 | 1347,36 |
| | | 217100/0 | FONDO GESTIONE RISORSE UMANE | 14533,37 | | | | | | | 0 | 14533,3 |
| | | 217100/0 | FONDO GESTIONE RISORSE UMANE | | | 38007,45 | | | | | 38007,45 | 38007,4 |
| | | 217150/0 | FONDO GESTIONE RISORSE UMANE COLLEGATO AD AVAN | 43474,72 | 43474,72 | | 43474,72 | | | | 0 | 0 |
| | | 217200/0 | FONDO INDENN.RESPONSABILI DEI SERVIZI | 3550,01 | | | | | | | 0 | 3550,01 |
| | | 217200/0 | FONDO INDENN.RESPONSABILI DEI SERVIZI | | | 17601,19 | | | | | 17601,19 | 17601,1 |
| | | 217207/0 | IRAP SU FONDO PRODUTTIVITA' | 3436,26 | | | | | | | 0 | 3436,26 |
| | | 217207/0 | IRAP SU FONDO PRODUTTIVITA' | | | 4218,63 | | | | | 4218,63 | 4218,63 |
| 20030/0 | TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDA | | Risorse impegnate per coprire minori Entrate e maggiori Spese | | | 106683,61 | | | | | 106683,61 | 106683,6 |
| **Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)** | | | | **73.126,73** | **43.474,72** | **179.950,36** | **43.474,72** | **0,00** | **0,00** | | **179.950,36** | **209.602,** |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | Avanzo vincolato esercizio 2018 | | Trasferimenti quote RSU scuole | 3345,56 | | | | | | | 0 | 3345,56 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| **Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)** | | | | **3.345,56** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | **0** | **3345,56** |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| **Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)** | | | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | **0** | **0** |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| **Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)** | | | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | **0** | **0** |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | Avanzo vincolato esercizio 2018 | | Investimenti con quota variabile trasferimenti Area Impiar | 38724,05 | | | | | | | 0 | 38724,0 |
| | Avanzo vincolato esercizio 2018 | | Investimenti con trasferimenti da Bonifiche | 673640,03 | | | | | | | 0 | 673640,0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| **Totale altri vincoli (l/5)** | | | | **712.364,08** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | **0** | **712364,0** |
| **Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)** | | | | **788.836,37** | **43.474,72** | **179.950,36** | **43.474,72** | **0,00** | **0,00** | | **179950,36** | **925312,0** |

| | | |
|---|---|---|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| **Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))** | **0** | **0** |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 179950,36 | 209602,3 |

a/3) RisultatAllegatoo di amministrazione - quote destinate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)**

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N[1] | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2] | Fondo pluriennale vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a) +(b) - ( c)-(d)-(e) |
| | Avanzo vincolato esercizio 2018 | | Quote Entrate destinate ad investiment | 39896,13 | | | | | 39.896 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | Totale | 39.896 | 0 | 0 | 0 | 0 | 39.896 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | 39.896 |

*(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione*
*(1) 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/3 del rendiconto dell'esercizio precedente*
*(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'esercizio N-1*
*(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).*

## ***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 all'organo consiliare 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:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
g) 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 | € 29.279,23 | € 29.221,33 |
| FPV di parte capitale | € 793.855,32 | € 345.381,26 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

## ***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 145.696,88, come risulta dai seguenti elementi:
b) l 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) | -€ 709.317,75 | -€ 330.206,37 | € 145.696,8 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € - | € - | € - |
| Parte vincolata (C ) | € - | € - | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -€ 709.317,75 | -€ 330.206,37 | € 145.696,8 |

# *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 34 del 31-05-2021 Verbale di deliberazione della giunta comunale

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni che si riportano:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazion |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | € 2.744.189,67 | € 672.660,85 | € 1.884.413,18 | -€ 187.11 |
| Residui passivi | € 3.019.676,61 | € 1.649.572,37 | € 1.317.144,59 | -€ 52.95 |

In data 7 maggio è pervenuto all'Organo di Revisione richiesta di parere sul riaccertamento dei residui Rendiconto 2020, letto tutti gli allegati ricevuti, in data 8 maggio veniva inviato al comune a mezzo pec richiesta in riferimento alle entrate e alle spese come indicato nel Verbale n. 29 del 8 maggio 2021.

In data 12 maggio 2021 non avendo ricevuto risposta alla pec e pertanto ad alcuna delle richieste inviate nei giorni precedenti, ha espresso parere negativo essendo impossiibilitata a conoscere nel dettaglio gli importi delle diverse voci indicate.

L'organo di Revisione ha individuato che nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

L'organo di Revisione prendo atto che nel Rendiconto del Comune ci sono voci di spesa che sono state completamente saldate e rimangono lì in quanto i conteggi fatti non hanno tenuto conto di alcune note di credito di servizi che sono attribuibili ad Hera,
In più tra i Residui passivi ci sono anche altre spese che probabilmente continuano ad essere elencate per errore, Invito l'amministrazione a rivedere scrupolosamente tutti residui di spesa .
Nella prossima relazione semestrale verranno segnalati alla Corte dei Conti per chiedere eventuale autorizzazione di stralcio.
***L'Organo di revisione deve effettuare attenti controlli sui debiti fuori bilancio poiché tali voci concorrono anche alla definizione di due dei nuovi indicatori di deficitarietà che sono stati approvati con il D.M. 28.12.2018:***

*parametro P 6 – codice indicatore 13.1 – debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2*

*parametro P 7 – codice indicatore 13.2+13.3 – Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento= (Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3*

## 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.

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, 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……, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## Fondo anticipazione liquidità

*Non vi è stato alcun anticipo di lliquidità*

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 15.000, **determinato** per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonato nessun importo perché le società partecipate non sono in perdita

Per lo stesso motivo durante l'esercizio 2020, l'Ente 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.175/2016.

### 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) | € 19.250,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 2.000,00 |
| - utilizzi | € - |
| **TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO** | € 21.250,00 |

## *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.

## *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** | ***Importi in euro*** | **%** |
|---|---|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.234.377,13 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.261.329,87 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 914.601,84 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017** | € 2.944.403,10 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | € 294.440,31 | |
| **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) | € 233.281,78 | |
| **(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)** | € 61.158,53 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | € 233.281,78 | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100** | | 7,92 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO[2] | | | |
|---|---|---|---|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | € | 5.149.031,8 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | € | 453.596,8 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 4.695.435,0 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | € 5.965.558,68 | € 5.546.055,33 | € 5.149.031,81 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 419.503,35 | -€ 397.023,52 | -€ 453.596,80 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| **Totale fine anno** | **€ 5.546.055,33** | **€ 5.149.031,81** | **€ 4.695.435,01** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.780,00 | 2.742,00 | 2.707,00 |
| Debito medio per abitante | 1.994,98 | 1.877,84 | 1.734,55 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | € 340.534,01 | € 241.370,25 | € 233.281,70 |
| Quota capitale | € 419.503,35 | € 397.023,52 | € 453.596,80 |
| **Totale fine anno** | **€ 760.037,36** | **€ 638.393,77** | **€ 686.878,50** |

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

## Concessione di garanzie

Il comune non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha** chiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità

## 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): € 610.059,24
- W2 (equilibrio di bilancio): € 253.108,88
- W3 (equilibrio complessivo): € 191.171,51

***Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).***

***Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.***

***L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.***

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

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 2.744.189,67 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 672.660,85 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 187.115,64 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 1.884.413,18 | 68,67% |
| Residui della competenza | € 793.299,87 | |
| Residui totali | € 2.677.713,05 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 772.955,39 | 28,87% |

## IMU

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

**IMU**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 19.446,15 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 19.446,15 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2020 | | #DIV/0! |

## 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:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|---|---|---|
| | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS | € - | € 46.057,08 | € 46.057,08 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € - | € 46.057,08 | € 46.057,08 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € - | € - | € - |
| % per spesa corrente | #DIV/0! | 0,00% | 0,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | #RIF! | #RIF! |
| % per Investimenti | #DIV/0! | #RIF! | #RIF! |

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

**CDS**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 46.057,08 | |
| Residui riscossi nel 2020 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 46.057,08 | 100,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 46.057,08 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € - | 0,00% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate / diminuite** di Euro ……. rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: ……

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

**FITTI ATTIVI**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 5.850,88 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 2.131,12 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 3.719,76 | |
| Residui al 31/12/2020 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 22.400,00 | |
| Residui totali | € 22.400,00 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 18.247,04 | 81,46% |

## 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 | € 345.585,80 | € 50.129,70 | -295.456,10 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 53.695,40 | € 23.356,68 | -30.338,72 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 1.118.904,00 | € 1.130.955,99 | 12.051,99 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 149.366,90 | € 150.498,19 | 1.131,29 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 241.370,20 | € 233.281,70 | -8.088,50 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 5.000,00 | € 1.389,13 | -3.610,87 |
| 110 | altre spese correnti | € 82.481,00 | € 18.641,98 | -63.839,02 |
| **TOTALE** | | **€ 1.996.403,30** | **€ 1.608.253,37** | -388.149,93 |

## 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 ……;
- 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 ……;
- 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'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.*

## *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 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.

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. Mense scolastiche Servizi necroscopici e cimiteriali sono i servizi esternalizzati

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ***non ha proceduto*** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie ma ha espresso parere favorevole per fusione con la società CMV Raccolta Srl, di Area che ha mutato la propria denominazione sociale in Clara S.p.a

### Società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020,nel precedente e nei due precedenti.

## *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.

*L'Ente ' un comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata* **è dunque l'unico adempimento richiesto ai Comuni fino a 5mila abitanti** per il 2020 **e per gli anni successivi**, alla luce della nuova formulazione dell'art. 232 TUEL.

## *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 sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione ***sono*** illustrate le voci dello Stato patrimonilale , i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Per una verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 l'Organo di Revisore ha chiesto in particolare per le immobilizzazioni una scheda riepilogativa dei conteggi che hanno comportato l'aumento rilevante del valore 2020 rispetto al 2021, ha ricevuto una risposta lacunosa e sommaria "*le differenze relative alle immobilizzazioni finanziarie degli anni 2019-2020 che riguardano gli incrementi, nel caso delle immobilizzazioni immateriali e materiali ai mandati emessi nel corso del 2020 che hanno appunto incrementato il valore delle voci.* Per quanto riguarda il decremento è causato dall'ammortamento, il tutto a firma di **ACCATRE SRL – Servizi Finanziari** lasciando trasparire la confusione in capo a chi ha scritto che annovera tra le immobilizzazioni finanziarie le *immobilizzazioni immateriali e materiali, ignorando che le Le* ***immobilizzazioni finanziarie sono*** *costituite da titoli, dalle partecipazioni e dai crediti che l'azienda detiene a titolo di investimento durevole.*

Nello Stato Patrimoniale appare errata l' indicazione tra le Partecipazioni verso altri soggetti anzicchè tra le Partecipazioni verso società partecipate dell'importo attribuibile al valore delle società partecipate dell'Ente come riportato nella valutazione delle stesse

## *RILIEVI*

***Si rileva il permanere di una complessiva situazione di criticità amministrativa ed organizzativa***
**Si raccomanda di attuare ogni azione necessaria per:**
**▪ recuperare i residui attivi mantenuti, tale attività dovrà essere attentamente monitorata;**

**"un'attenta verifica dei residui**

**▪ continuare nell'attività di recupero dell'evasione tributaria al fine di reperire nuove risorse;**

**▪ rispettare le norme vigenti e i principi contabili in materia di contabilità armonizzata, prevedendo anche una adeguata formazione del personale dipendente esistente;**

**▪ rispettare le norme vigenti in materia di acquisizione delle forniture e delle prestazioni di servizi;**

**▪ rispettare le norme vigenti in materia di trasparenza amministrativa e pubblicazione;**

- **rispettare le norme vigenti in materia di spesa del personale e di assunzioni;**
- **rispettare i vincoli di legge dei proventi derivanti da sanzioni del codice della strada.**

## *CONCLUSIONI*

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato seppur con rilievi si esprime parere positivo *per il* riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020. Si si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 con i rilievi fatti.

L'ORGANO DI REVISIONE