



COMUNE DI CANNETO SULL'OGLIO
PROVINCIA DI MANTOVA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020

- SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Comune di CANNETO SULL'OGLIO

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 10/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

il 10/05/2021

Il Revisore dei Conti

Rag. Gianfranco Raffelli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gianfranco Raffelli **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.38 del 30/11/2020;

- ◆ ricevuta in data 30 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 approvato con delibera della giunta comunale n. 39 del 26/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.6 del 27/02/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

| | |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | 10 |
| di cui variazioni di Consiglio | 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | == |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 4 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | == |

- ◆ 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 Canneto sull'Oglio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.286 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 8.500,00 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura

della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|------------|------------|-------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | | € 8.500,00 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| | | | |
| Totale | € - | € - | € 8.500,00 |

- non ha debiti fuori bilancio da riconoscere dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto;
- 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, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

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

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

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.399 reversali e n. 2.148 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2020 risultano reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2021, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca di Credito Cooperativo dell'Agro Bresciano soc. coop., reso entro il 31 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € | 1.414.101,85 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 1.414.101,85 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|----------------|--------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.076.171,73 | € 964.694,47 | € 1.414.101,85 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 964.694,47 | | | 964.694,47 |
| Entrate titolo 1.00 | + | 3.187.667,41 | 1.518.890,73 | 459.569,14 | 1.978.459,87 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate titolo 2.00 | + | 851.090,41 | 909.191,18 | 38.907,40 | 948.098,58 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate titolo 3.00 | + | 2.661.779,21 | 328.131,67 | 310.799,18 | 638.930,85 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| 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) | = | 6.700.537,03 | 2.756.213,58 | 809.275,72 | 3.565.489,30 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i> | | | | | |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 4.873.928,58 | 2.002.282,85 | 714.733,80 | 2.717.016,65 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | | | | |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 206.559,00 | 206.557,20 | | 206.557,20 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | | |
| <i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i> | | | | | |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 5.080.487,58 | 2.208.840,05 | 714.733,80 | 2.923.573,85 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 1.620.049,45 | 547.373,53 | 94.541,92 | 641.915,45 |
| 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) | = | 1.620.049,45 | 547.373,53 | 94.541,92 | 641.915,45 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 1.744.535,25 | 151.987,19 | 2.879,08 | 154.866,27 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie | + | 1.140.000,00 | | | |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 1.198.000,00 | | 70.000,00 | 70.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | | | | |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I) | = | 4.082.535,25 | 151.987,19 | 72.879,08 | 224.866,27 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1) | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie | + | 1.140.000,00 | | | |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | 1.140.000,00 | | | |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 1.140.000,00 | | | |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 2.942.535,25 | 151.987,19 | 72.879,08 | 224.866,27 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 3.635.876,00 | 252.346,12 | 180.921,87 | 433.267,99 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | | | | |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 3.635.876,00 | 252.346,12 | 180.921,87 | 433.267,99 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | | | | |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 3.635.876,00 | 252.346,12 | 180.921,87 | 433.267,99 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -693.340,75 | -100.358,93 | -108.042,79 | -208.401,72 |
| Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine | + | | | | |
| Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine | + | | | | |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 1.140.000,00 | | | |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie | = | 1.140.000,00 | | | |

| | | | | | |
|--|---|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | | | | | |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 1.635.224,00 | | | |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 1.635.224,00 | | | |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 965.494,89 | 358.054,08 | 13.452,29 | 371.506,37 |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 1.022.925,59 | 300.574,13 | 55.038,59 | 355.612,72 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V) | = | 1.833.972,47 | 504.494,55 | -55.087,17 | 1.414.101,85 |

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

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

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

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

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

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 922.490,18 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 186.563,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 464.480,84 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 271.446,34 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 271.446,34 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 93.146,44 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 178.299,90 |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|-----------------------|
| Gestione di competenza | 2020 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 1.060.561,57 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 223.784,48 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 701.924,88 |
| SALDO FPV | -€ 478.140,40 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 204,05 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 2.987,12 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 28.415,50 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 25.632,43 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 1.060.561,57 |
| SALDO FPV | -€ 478.140,40 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 25.632,43 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 340.069,01 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 1.643.611,71 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 2.591.734,32 |

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 1.906.570,00 | € 1.969.533,30 | € 1.518.890,73 | 77,12 |
| Titolo II | € 769.091,54 | € 982.429,33 | € 909.191,18 | 92,55 |
| Titolo III | € 990.362,39 | € 1.179.597,11 | € 328.131,67 | 27,82 |
| Titolo IV | € 1.249.762,15 | € 334.347,34 | € 151.987,19 | 45,46 |

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 124.904,13 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 4.131.559,74 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 3.062.796,40 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 109.149,20 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 206.557,20 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 877.961,07 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 8.500,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 886.461,07 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 186.563,00 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 464.480,84 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 235.417,23 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 93.146,44 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 142.270,79 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 331.569,01 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 98.880,35 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 1.110.347,34 |

| | | |
|---|-----|------------------|
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 388.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 523.991,91 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 592.775,68 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 36.029,11 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 36.029,11 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 36.029,11 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| 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 | (+) | 388.000,00 |
| 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 | (-) | 388.000,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 922.490,18 |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 186.563,00 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 464.480,84 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 271.446,34 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 93.146,44 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 178.299,90 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 886.461,07 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 8.500,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio | (-) | 186.563,00 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ¹ | (-) | 93.146,44 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ¹ | (-) | 464.480,84 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 133.770,79 |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
Allegato a/1)**

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵ | Risorse accantonate e applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|--|--|--|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| Totale Fondo contenzioso | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | |
| 2152/0 | F.C.D.D.E. - FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' | 1.413.365,00 | 0,00 | 172.183,00 | 118.088,00 | 1.703.636,00 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 1.413.365,00 | 0,00 | 172.183,00 | 118.088,00 | 1.703.636,00 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | | | | | |
| | FONDO INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO | 929,49 | 0,00 | 1.580,00 | 0,00 | 2.509,49 |
| | Accantonamento per passività potenziali | 43.882,00 | 0,00 | 0,00 | -24.941,56 | 18.940,44 |
| 1028/0 | SPESE PER RINNOVI CONTRATTUALI (compensi) | 5.000,00 | 0,00 | 9.200,00 | 0,00 | 14.200,00 |
| 1028/1 | SPESE PER RINNOVI CONTRATTUALI (oneri conto ente) | 1.500,00 | 0,00 | 2.700,00 | 0,00 | 4.200,00 |
| 1028/2 | SPESE PER RINNOVI CONTRATTUALI (irap) | 500,00 | 0,00 | 900,00 | 0,00 | 1.400,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 51.811,49 | 0,00 | 14.380,00 | -24.941,56 | 41.249,93 |
| TOTALE | | 1.465.176,49 | 0,00 | 186.563,00 | 93.146,44 | 1.744.885,93 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE Allegato a/2

| | Descrizione | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazioni e di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazioni nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---|--|--|---|---|---|---|--|---|--|--|
| | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) |
| 2002/0 | FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020) | FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020) | 0,00 | 0,00 | 464.480,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 464.480,84 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1) | | | 0,00 | 0,00 | 464.480,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 464.480,84 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale altri vincoli (l/5) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5) | | | 0,00 | 0,00 | 464.480,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 464.480,84 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | | | | | | | | | | 464.480,84 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | | | | | | | | | | 464.480,84 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a/3)

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹ | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ² | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 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 investimenti al 31/12/2020 |
|---------------------|------------------------------------|-------------------|------------------------------------|--|---|--|--|--|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| | AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI | | AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI | 40.350,43 | 291.218,58 | 148.264,22 | 147.275,68 | 0,00 | 36.029,11 |
| | ENTRATE TITOLO IV | | ENTRATE TITOLO IV | 0,00 | 433.227,69 | 375.727,69 | 57.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE TITOLO VI | | ENTRATE TITOLO VI | 0,00 | 388.000,00 | 0,00 | 388.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | | | 40.350,43 | 1.112.446,27 | 523.991,91 | 592.775,68 | 0,00 | 36.029,11 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | 0,00 |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | 36.029,11 |

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € 124.904,13 | € 109.149,20 |
| FPV di parte capitale | € 98.880,35 | € 592.775,68 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di € 2.591.734,32, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|--------------|--|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 964.694,47 |
| RISCOSSIONI | (+) | 895.607,09 | 3.266.254,85 | 4.161.861,94 |
| PAGAMENTI | (-) | 950.694,26 | 2.761.760,30 | 3.712.454,56 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.414.101,85 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.414.101,85 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2.521.292,75 | 2.340.894,53 | 4.862.187,28 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.197.802,42 | 1.784.827,51 | 2.982.629,93 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 109.149,20 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE | (-) | | | 592.775,68 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) | (=) | | | 2.591.734,32 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 | | | | |
| Parte accantonata | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 | | | | 1.703.636,00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 41.249,93 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 1.744.885,93 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 464.480,84 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 464.480,84 |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 36.029,11 |
| | | | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | 346.338,44 |
| | | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.313.208,53 | € 1.983.680,72 | € 2.591.734,32 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 1.042.584,00 | € 1.465.176,49 | € 1.744.885,93 |
| Parte vincolata (C) | € - | € - | € 464.480,84 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 23.558,98 | € 40.350,43 | € 36.029,11 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 247.065,55 | € 478.153,80 | € 346.338,44 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Il rendiconto dell'esercizio 2019 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 1.983.680,72, al bilancio 2020 sono state applicate quote di avanzo per €.340.069,01 come segue:

| Applicazione dell'avanzo | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutazione crediti | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------|
| Spesa corrente | | | | | |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | |
| Debiti fuori bilancio | | | | 8.500,00 | 8.500,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | |
| Spesa in c/capitale | | 40.350,43 | | 291.218,58 | 331.569,01 |
| Altro | | | | | |
| Totale avanzo utilizzato | | 40.350,43 | | 299.718,58 | 340.069,01 |

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

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.36 del 12/04/2021 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.

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

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 3.419.682,91 | € 895.607,09 | € 2.521.292,75 | -€ 2.783,07 |
| Residui passivi | € 2.176.912,18 | € 950.694,26 | € 1.197.802,42 | -€ 28.415,50 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|---|----------------------------------|--|
| Gestione corrente non vincolata | € 2.201,07 | € 27.466,96 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € 582,00 | € 948,54 |
| MINORI RESIDUI | € 2.783,07 | € 28.415,50 |

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

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

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. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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 2016/2020 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo così calcolato relativamente alle entrate che si sono ritenute a "rischio" è stato poi adeguato sulla base dell'importo ritenuto congruo dal responsabile del servizio finanziario, sentiti i vari responsabili di servizio.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 ed ha pertanto determinato il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei Titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

Determinazione fondo:

| | | RESIDUI AL 31/12/20 | PERCENTUALE | MINIMO | ACCANTONATO |
|---|---------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada e recupero spese verbali | euro | 711.073,12 | 60,50% | 430.231,02 | 430.232,00 |
| RUOLI proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | euro | 605.017,31 | 86,63% | 524.155,33 | 524.156,00 |
| accertamenti IMU/TASI | euro | 724.389,71 | 59,94% | 434.208,24 | 434.209,00 |
| tassa rifiuti | euro | 410.817,93 | 49,65% | 203.969,40 | 203.970,00 |
| fitti attivi e alloggi ERP | euro | 40.785,74 | 86,33% | 35.209,30 | 35.210,00 |
| rette nido | euro | 21.742,39 | 50,62% | 11.006,15 | 11.007,00 |
| rette infanzia | euro | 42.015,23 | 74,08% | 31.124,14 | 31.125,00 |
| rette obbligo | euro | 48.843,99 | 46,86% | 22.887,58 | 22.888,00 |
| contributi manutenzione strade | euro | 15.000,00 | 72,26% | 10.838,71 | 10.839,00 |
| | Totale | 2.619.685,42 | | 1.703.629,87 | 1.703.636,00 |

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) | € 929,49 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.580,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 2.509,49 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti altri accantonamenti e precisamente:

- € 19.800,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- € 18.940,00 per l'eventuale reintegro del fondo consortile al Consorzio Siab

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Totale |
|----------------------------------|--|-------------------|
| | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | |
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 468.306,35 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 11.000,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 44.685,56 |
| 200 | Totale TITOLO 2 | 523.991,91 |
| TOTALE SPESE | | 523.991,91 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018 | <i>Importi in euro</i> | % |
|--|------------------------|------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 2.080.371,15 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 363.348,93 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.480.817,82 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018 | € 3.924.537,90 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 392.453,79 | |
| 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) | € 30.741,02 | |
| (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) | € 361.712,77 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 30.741,02 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 0.78 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | € 1.060.152,85 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | € 206.557,20 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € 388.000,00 |
| TOTALE DEBITO AL 31/12/2020 | = | € 1.241.595,65 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.387.007,77 | € 1.528.224,94 | € 1.249.931,11 | 1.060.152,85 |
| Nuovi prestiti (+) | € 400.000,00 | | € 70.000,00 | 388.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 258.782,83 | -€ 278.293,83 | -€ 259.778,26 | 206.557,20 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | |
| Totale fine anno | € 1.528.224,94 | € 1.249.931,11 | € 1.060.152,85 | 1.241.595,65 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4.433 | 4.388 | 4.369 | 4.220 |
| Debito medio per abitante | 344,74 | 284,85 | 242,65 | 294,21 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | € 46.204,58 | € 48.045,59 | € 39.794,30 | 30.741,02 |
| Quota capitale | € 258.782,83 | € 278.293,83 | € 259.778,26 | 206.557,20 |
| Totale fine anno | € 304.987,41 | € 326.339,42 | € 299.572,56 | 237.298,22 |

Il Comune ha aderito all'operazione di rinegoziazione dei mutui Cassa Depositi e Prestiti disciplinata dalla circolare CDP n. 1300 del 23 aprile 2020. L'adesione all'operazione ha consentito di rinegoziare i mutui e contestualmente di sospendere il pagamento (quasi integrale) della quota capitale delle rate in scadenza nel 2020.

L'operazione è risultata complessivamente conveniente poiché il tasso di interesse fisso post rinegoziazione, determinato dalla Cassa Depositi e Prestiti SpA in funzione della scadenza post rinegoziazione, rispetta il principio dell'equivalenza finanziaria, inoltre l'operazione ha consentito all'Ente di conseguire una economia di spesa in termini di minore rata di ammortamento mutui da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti SpA nell'anno 2020 pari ad €. 32.763,23

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

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

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): € 922.490,18
- W2 (equilibrio di bilancio): € 271.446,34
- W3 (equilibrio complessivo): € 178.299,90

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS 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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2019:

| | <i>Rendiconto 2018</i> | <i>Rendiconto 2019</i> | <i>Rendiconto 2020</i> |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| IMU | 583.619,86 | 573.056,25 | 711.732,17 |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | | | |
| Addizionale IRPEF | 200.000,00 | 200.000,00 | 195.000,00 |
| TASI | 133.357,30 | 133.306,81 | |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 25,53 | | |
| Compartecipazione IRPEF | | | |
| Imposta di scopo | | | |
| Imposta sulla pubblicità | | | |
| Imposta di soggiorno | | | |
| Altre imposte | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani (TARI) | 378.781,00 | 393.000,00 | 403.292,83 |
| TOSAP | | | |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | | | |
| Altre tasse | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | |
| Fondo di solidarietà comunale | 520.356,88 | 520.356,88 | 519.759,80 |
| Altri tributi propri | 264.230,58 | 661.848,61 | 139.748,50 |
| Totale entrate tributarie | 2.080.371,15 | 2.481.568,55 | 1.969.533,30 |

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti (competenza) | Riscossioni (competenza) | %Risc. Su accert. | Residui al 31/12/2020 | FCDE accantonato competenza 2020 |
|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 119.523,25 | 3.935,23 | 3,29% | 661.339,31 | 396.417,00 |
| Recupero evasione TASI | 20.225,25 | 1.004,00 | 4,96% | 63.050,40 | 37.792,00 |
| Totale | 139.748,50 | 4.939,23 | 3,53% | 724.389,71 | 434.209,00 |

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

| | Importo |
|---|----------------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 595.981,23 |
| Residui riscossi nel 2020 | € 6.400,79 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | |
| Residui al 31/12/2020 | € 589.580,44 |
| Residui della competenza | € 134.809,27 |
| Residui totali | € 724.389,71 |
| FCDE al 31/12/2020 | € 434.209,00 |

Imu

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

| | Importo |
|---|----------------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 184.023,94 |
| Residui riscossi nel 2020 | € 184.023,94 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | |
| Residui al 31/12/2020 | € - |
| Residui della competenza | |
| Residui totali | € - |
| FCDE al 31/12/2020 | € - |

Tari

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

| | Importo |
|---|----------------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 338.558,29 |
| Residui riscossi nel 2020 | € 106.510,19 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | |
| Residui al 31/12/2020 | € 232.048,10 |
| Residui della competenza | € 178.769,83 |
| Residui totali | € 410.817,93 |
| FCDE al 31/12/2020 | 203.970,00 |

Altre entrate

Contributi per permessi di costruire

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

| Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 38.663,24 | 30.537,92 | 69.338,19 |
| Riscossioni 2018 | Riscossioni 2019 | Riscossioni 2020 |
| 38.663,24 | 27.658,84 | 68.822,19 |

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:

| Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 566.419,62 | 334.686,00 | 542.653,85 |
| Incassi 2018 | Incassi 2019 | Incassi 2020 |
| 246.693,21 | 277.992,54 | 54.909,15 |

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

| | Importo |
|---|----------------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 777.671,74 |
| Residui riscossi nel 2020 | € 56.118,51 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | |
| Residui al 31/12/2020 | € 721.553,23 |
| Residui della competenza | € 487.744,70 |
| Residui totali | € 1.209.297,93 |
| FCDE al 31/12/2020 | € 954.388,00 |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

| | Importo |
|---|-------------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 61.485,74 |
| Residui riscossi nel 2020 | € 29.119,45 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | |
| Residui al 31/12/2020 | € 32.366,29 |
| Residui della competenza | € 51.462,01 |
| Residui totali | € 83.828,30 |
| FCDE al 31/12/2020 | € 35.210,00 |

Spese

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 | € 624.409,38 | € 588.523,85 | -35.885,53 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 59.982,77 | € 57.513,33 | -2.469,44 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 1.953.380,72 | € 1.834.399,93 | -118.980,79 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 219.726,49 | € 403.128,14 | 183.401,65 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 39.794,30 | € 30.976,45 | -8.817,85 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 48.394,29 | € 66.887,55 | 18.493,26 |
| 110 | altre spese correnti | € 71.364,46 | € 81.367,15 | 10.002,69 |
| TOTALE | | € 3.017.052,41 | € 3.062.796,40 | 45.743,99 |

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 68.303,68;
- 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 797.166,36;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

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

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

| | spesa media rendiconti 2011/2013 | Rendiconto 2020 |
|--|---|----------------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 882.916,34 | 615.823,85 |
| Spese macroaggregato 103 | 2.200,00 | 730,53 |
| Irap macroaggregato 102 | 45.915,41 | 36.422,32 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 931.031,75 | 652.976,70 |
| (-) Componenti escluse (B) | 133.865,39 | 132.598,08 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006) | 797.166,36 | 520.378,62 |
| Spese correnti | 3.176.529,03 | 3.062.796,40 |
| Incidenza % su spese correnti | 29,31% | 16,99% |

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2020 con delibera di Consiglio Comunale n. 48 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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 si è avvalso della facoltà concessa dall'art. 232 c. 2 del D. Lgs. 267 / 2000 (T.U.E.L.) di non tenere la contabilità economico patrimoniale;

L'art. unico, D.M. MEF 11 novembre 2019 dispone:

“1. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto”;

La situazione patrimoniale semplificata è stata redatta applicando la disciplina definita dal DM 11/11/2019 ed utilizzando il file predisposto dalla Commissione Arconet e che in applicazione del citato DM, nella redazione della situazione patrimoniale semplificata 2020 l'Ente si è avvalso delle seguenti facoltà:

- non indicare nello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo alcun importo relativo all'esercizio precedente;
- non valorizzare risconti attivi e passivi;
- non valorizzare ratei attivi e passivi;
- non valorizzare i contributi agli investimenti;
- non distinguere crediti realizzabili entro e oltre l'esercizio;
- non distinguere debiti esigibili entro e oltre l'esercizio;
- non distinguere patrimonio disponibile ed indisponibile;
- non indicare altre riserve di patrimonio netto, diverse dalle riserve indisponibili specificatamente richieste.

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno 2020 | Anno 2019 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|-----------|-----------|----------------------------|---------------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | | | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | | BI3 | BI3 |

| | | | | | |
|------------|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|---------------|
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | | | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 11.342,65 | 23.221,62 | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 7.149,58 | 4.558,40 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 18.492,23 | 27.780,02 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 4.646.797,34 | 4.728.196,96 | | |
| | 1.1 Terreni | | | | |
| | 1.2 Fabbricati | 674.784,81 | 696.078,81 | | |
| | 1.3 Infrastrutture | 3.544.991,97 | 3.584.919,43 | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 427.020,56 | 447.198,72 | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 8.161.586,65 | 6.047.138,79 | | |
| | 2.1 Terreni | 1.131.537,98 | 1.131.537,98 | BII1 | BII1 |
| | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| | 2.2 Fabbricati | 6.964.301,30 | 4.845.615,09 | | |
| | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 3.146,93 | 3.945,70 | BII2 | BII2 |
| | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 29.965,80 | 27.893,24 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 7.008,62 | 3.172,00 | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 11.194,38 | 4.644,74 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | 4.725,24 | 20.623,64 | | |
| | 2.8 Infrastrutture | | | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | 9.706,40 | 9.706,40 | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 141.018,20 | 2.254.108,22 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 12.949.402,19 | 13.029.443,97 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| | 1 Partecipazioni in | 45.084,50 | | BIII1 | BIII1 |
| | a <i>imprese controllate</i> | | | BIII1a | BIII1a |
| | b <i>imprese partecipate</i> | | | BIII1b | BIII1b |
| | c <i>altri soggetti</i> | 45.084,50 | | | |
| | 2 Crediti verso | | | BIII2 | BIII2 |
| | a <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| | b <i>imprese controllate</i> | | | BIII2a | BIII2a |
| | c <i>imprese partecipate</i> | | | BIII2b | BIII2b |
| | d <i>altri soggetti</i> | | | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 Altri titoli | | | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 45.084,50 | | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 13.012.978,92 | 13.057.223,99 | | |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno 2020 | Anno 2019 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|---------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | | | CI | CI |
| | Totale rimanenze | | | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 576.539,76 | 710.885,76 | | |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 550.687,70 | 710.885,76 | | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 25.852,06 | | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 523.018,01 | 310.301,71 | | |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 402.523,93 | 284.209,26 | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | | CII2 | CII2 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | | CII3 | CII3 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 120.494,08 | 26.092,45 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 236.977,41 | 197.129,30 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 685.678,31 | 742.817,48 | CII5 | CII5 |
| a | <i>verso l'erario</i> | | | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 268,64 | 302,22 | | |
| c | <i>altri</i> | 685.409,67 | 742.515,26 | | |
| | Totale crediti | 2.022.213,49 | 1.961.134,25 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | | 55.821,50 | CIII1,2,3 CIII4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | 55.821,50 | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.414.101,85 | 964.694,47 | | |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | | | | CIV1a |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 1.414.101,85 | 964.694,47 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 360.337,79 | 45.183,66 | CIV1 | CIV1b,c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | | | CIV2,3 | CIV2,3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | Totale disponibilità liquide | 1.774.439,64 | 1.009.878,13 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3.796.653,13 | 3.026.833,88 | | |
| | <u>D) RATEI E RISCONTI</u> | | | | |
| 1 | Ratei attivi | | | D | D |

| | | | | | |
|---|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---|---|
| 2 | Risconti attivi | | | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 16.809.632,05 | 16.084.057,87 | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno 2020 | Anno 2019 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | | 8.083.253,39 | AI | AI |
| II | Riserve | 12.543.298,54 | 4.728.196,96 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 7.827.163,01 | | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | <i>da capitale</i> | | | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 69.338,19 | | AIX | AIX |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 4.646.797,34 | 4.728.196,96 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | | | AIX | AIX |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 12.543.298,54 | 12.811.450,35 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 41.249,93 | 32.871,49 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 41.249,93 | 32.871,49 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | | | | |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.241.595,65 | 1.060.152,85 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | | | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | | | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 1.241.595,65 | 1.060.152,85 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.625.999,10 | 1.142.618,38 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | | | D6 | D5 |

| | | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 688.250,16 | 515.638,00 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 478.538,29 | 438.474,78 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | | | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | | | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 209.711,87 | 77.163,22 | | |
| 5 | Altri debiti | 669.238,67 | 521.326,80 | D12,D13, D14 | D11,D12, D13 |
| a | <i>tributari</i> | 145.039,32 | 80.242,50 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | | 20.367,43 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 42.263,75 | 27.629,49 | | |
| d | <i>altri</i> | 481.935,60 | 393.087,38 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 4.225.083,58 | 3.239.736,03 | | |
| <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | | | | |
| I | Ratei passivi | | | E | E |
| II | Risconti passivi | | | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | | | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| b | <i>da altri soggetti</i> | | | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 16.809.632,05 | 16.084.057,87 | | |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno 2020 | Anno 2019 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|-----------|-----------|----------------------------|---------------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | | | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | | | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | | | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | | | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | | | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | | | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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 gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica;*
- *effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.*

CONCLUSIONI

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

Il Revisore dei Conti
Gianfranco Rag. Raffelli
*(Documento informatico firmato digitalmente ai
sensi del testo unico D.P.R. 445/2000 e D.Lgs n.
82/2005 e norme collegate*