

# COMUNE DI MONTAURO

Provincia di Catanzaro

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. FRANCESCO MESORACA



## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE.....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 5  |
| Premesse e verifiche.....   | 5  |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....                  | 7  |
| Gestione Finanziaria .....  | 8  |
| Fondo di cassa.....   | 8  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....                  | 10 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....             | 13 |
| Risultato di amministrazione .....  | 14 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....   | 17 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....   | 17 |
| Fondo anticipazione liquidità .....   | 18 |
| Fondi spese e rischi futuri .....   | 18 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....   | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....  | 19 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....  | 21 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....   | 22 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                       | 24 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 24 |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 25 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....  | 27 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....                               | 27 |
| CONCLUSIONI .....   | 27 |



# Comune di MONTAURO

## Organo di revisione

Verbale n. 12 del 19.07.2021

### 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 Montauro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montauro, lì 19.07.2021

L'organo di revisione  
Dr. Francesco Mesoraca



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dr. MESORACA FRANCESCO, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 10/06/2019;

- ◆ ricevuta in data 13/07/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 13/07/2021, 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;

(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della 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.

### 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   | 4 |
| di cui variazioni di Consiglio  | 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 1 |
| 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        |   |
| 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Montauro registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.762 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 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 partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **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;
- **ha**-in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (*indicare quale tra le seguenti*): il project di efficientamento energetico: "intervento inerente la riduzione dei consumi dell'illuminazione pubblica del comune di Montauro" - CUP: C98H18000060009 - CIG: 7867499190
- **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;
- **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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficiario 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** dotato 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 **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo **da riaccertamento straordinario**;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

| DESCRIZIONE  | IMPORTO |                   |
|--|---------|-------------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI                        | €       | 535.553,26        |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE        | €       | 34.228,45         |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)  | €       | <b>501.324,81</b> |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO   | €       | 499.287,47        |
| e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d)<br>(solo se valore positivo) | €       | -                 |

| ANALISI DEL DISAVANZO  | Composizione del disavanzo              |                                   |   |   |   |
|--|---|-----------------------------------|---|---|---|
|  | Disavanzo dell'esercizio precedente (a) | Disavanzo dell'esercizio 2020 (b) | disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b | quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d) | ripiano non effettuato nell'esercizio (e)=d-c |
| Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....                                  |   |                                   | € -   |   | € -   |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui   | € 535.553,26                            | € 499.287,47                      | € 36.265,79                                     | € 34.228,45                                   | € -   |
| Disavanzo tecnico al 31.12....   |   |                                   | € -   |   | € -   |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL  |   |                                   | € -   |   | € -   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... |   |                                   | € -   |   | € -   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente   |   |                                   | € -   |   | € -   |
| <b>TOTALE</b>  | € 535.553,26                            | € 499.287,47                      | € 36.265,79                                     | € 34.228,45                                   | € -   |

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO   | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup> | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO |                |                |                     |
|--|---|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
|  |   | esercizio 2021                        | esercizio 2022 | esercizio 2023 | esercizi successivi |
| Disavanzo al 31.12.15  |   |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                     | € 499.287,47                            | € 34.228,45                           | € 34.228,45    | € 34.228,45    | € 396.602,12        |
| Disavanzo tecnico al 31.12.....  |   |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>a</sup> |   |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....                              |   |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente                         |   |                                       |                |                |                     |
| <b>TOTALE</b>  | € 499.287,47                            | € 34.228,45                           | € 465.059,02   | € 34.228,45    | -€ 430.830,57       |

- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |      |              |      |
|---|------|--------------|------|
|   | 2018 | 2019         | 2020 |
| Articolo 194 T.U.E.L:   |      |              |      |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € -  | € 390.000,00 |      |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |      |              |      |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |      |              |      |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |      |              |      |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |      | € 36.483,83  |      |
| <b>Totale</b>   | € -  | € 426.483,83 | € -  |

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **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).

Le somme accertate sono state € 655.319,22.

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:

### 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) | € | 102.338,26 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 102.338,26 |

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

|                                  | 2018         | 2019         | 2020         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 8.123,09   | € 198.962,94 | € 102.338,26 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 280.601,08 | € 448.981,54 | € 530.065,40 |

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

|   | +/- | 2018         | 2019         | 2020         |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza cassa vincolata                   |     |              |              |              |
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | € 67.877,97  | € 8.123,09   | € 198.862,94 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   |              | € -          | € -          |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | € 67.877,97  | € 8.123,09   | € 198.862,94 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   |              | € -          |              |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   |              | € -          |              |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | € 280.601,08 | € 448.891,54 | € 530.065,40 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | € 272.477,99 | € 250.028,60 | € 427.727,14 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | € 8.123,09   | € 198.862,94 | € 102.338,26 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



| Riscossioni e pagamenti ai 31.12.2020  |     |                         |                |                |                |
|--|-----|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
|  | +/- | Previsioni definitive** | Competenza     | Residui        | Totale         |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |     | € 198.862,94            |                |                | € 198.862,94   |
| Entrate Titolo 1.00  | +   | € 4.290.661,89          | € 938.307,53   | € 125.900,89   | € 1.064.208,42 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 2.00  | +   | € 493.022,69            | € 218.381,30   | € 132.405,03   | € 350.786,33   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 3.00  | +   | € 2.167.056,43          | € 110.719,87   | € 212.506,75   | € 323.226,62   |
| 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)                           | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | =   | € 6.950.741,01          | € 1.267.408,70 | € 470.812,67   | € 1.738.221,37 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |     | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | € 4.391.078,01          | € 1.199.652,71 | € 1.233.684,20 | € 2.433.336,91 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +   | € 2.607.908,82          | € 135.837,52   | € -            | € 135.837,52   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rinanziamenti)   |     | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | =   | € 6.998.986,83          | € 1.335.490,23 | € 1.233.684,20 | € 2.569.174,43 |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =   | -€ 48.245,82            | -€ 68.081,53   | -€ 762.871,53  | -€ 830.953,06  |
| 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)  | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | =   | -€ 48.245,82            | -€ 68.081,53   | -€ 762.871,53  | -€ 830.953,06  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +   | € 3.476.848,30          | € 73.672,98    | € 346.452,86   | € 420.125,84   |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +   | € 1.272.955,68          | € 655.319,22   | € 518.876,78   | € 1.174.196,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | =   | € 4.749.803,98          | € 728.992,20   | € 865.329,64   | € 1.594.321,84 |
| 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   | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | =   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)</b>  | =   | € 4.749.803,98          | € 728.992,20   | € 865.329,64   | € 1.594.321,84 |
| Spese Titolo 2.00  | +   | € 4.387.104,80          | € 433.158,18   | € 425.705,73   | € 858.863,91   |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | =   | € 4.387.104,80          | € 433.158,18   | € 425.705,73   | € 858.863,91   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>  | =   | € 4.387.104,80          | € 433.158,18   | € 425.705,73   | € 858.863,91   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | =   | € 362.699,18            | € 295.834,02   | € 439.623,91   | € 735.457,93   |
| 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.  | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | =   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +   | € 2.000.000,00          | € 1.774.800,59 | € -            | € 1.774.800,59 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -   | € 2.000.000,00          | € 1.774.800,59 | € -            | € 1.774.800,59 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +   | € 6.248.281,43          | € 4.164.540,79 | € 12.458,16    | € 4.176.998,95 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -   | € 6.239.584,19          | € 4.182.504,38 | € 15.524,12    | € 4.178.028,50 |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>   | =   | € 522.013,54            | € 229.788,90   | -€ 326.313,58  | € 102.338,26   |

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

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

|  | 2018         | 2019           | 2020         |
|--|--------------|----------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL                                     | € 610.977,80 | € 652.913,35   | € 956.528,05 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | € 561.501,14 | € 1.372.837,98 | € 427.727,14 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione  | € -          |                | € 262,00     |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata   |              |                | € -          |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)  | € -          | € -            | € -          |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12  | € 5.755,61   | € 1.632,28     | € 6.789,62   |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 956.528,05

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

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 352.442,80

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 881,07 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 20.881,07 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |               |
|--|---------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 352.442,80    |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 351.561,73    |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | -             |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>881,07</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>            |                  |
|---|------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                     | 881,07           |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | - 20.000,00      |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                              | <b>20.881,07</b> |

### **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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                |
|---|----------------|
|   | <b>2020</b>    |
| Gestione di competenza                            | € 391.488,09   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 1.324.152,95 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 734.662,92   |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 589.490,03   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  |                |
| Gestione dei residui                              |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € -            |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 293.940,60   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 275.096,87   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 18.843,73   |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 391.488,09   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € 589.490,03   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 18.843,73   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 1.876.525,16 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 700.800,44   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b> | € 3.539.459,99 |

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   | € 1.497.389,67                     | € 1.330.124,27               | € 938.307,53            | 70,54                             |
| Titolo II  | € 493.022,69                       | € 462.516,12                 | € 218.381,30            | 47,22                             |
| Titolo III | € 668.405,19                       | € 447.839,20                 | € 110.719,87            | 24,72                             |
| Titolo IV  | € 1.707.142,86                     | € 159.401,68                 | € 73.672,98             | 46,22                             |
| Titolo V   | € -                                | € -                          | € -                     | -                                 |

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 del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI INFRUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) |   |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 34.228,45   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) | 2.240.479,59  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |   |
| 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  | (-) | 1.831.721,81  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) |   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) |   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) |   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amto dai mutui o prestiti obbligazionari  | (-) | 136.448,75  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità   | (-) | 2.470.832,03  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>   |     | <b>2.232.751,45</b>   |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 102, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti   | (+) | 1.876.525,16  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |   |
| 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  | (+) | 655.319,22  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)</b>  |     | <b>299.092,93</b>   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N  | (-) | 351.561,73  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-) |   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>52.468,80</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)   | (-) | 20.000,00   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>32.468,80</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) |   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | 1.324.152,95  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 814.720,99  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (-) |   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) |   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) |   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie  | (-) |   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) |   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | 655.319,22  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) | 695.541,84  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) | 734.662,92  |
| 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   | (+) |   |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN CCAPITALE ( Z1)=P+Q+R-C+I+S1+S2+L+M+U1+U2+V+E1</b>   |     | <b>53.349,87</b>  |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N  | (-) |   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) |   |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CCAPITALE</b>   |     | <b>53.349,87</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)   | (-) |   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CCAPITALE</b>   |     | <b>53.349,87</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) |   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) |   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie  | (+) |   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) |   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) |   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie  | (-) |   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1)=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>   |     | <b>352.442,80</b>   |
| Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N  |     | 351.561,73  |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     |   |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>881,07</b>   |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto   |     | 20.000,00   |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>20.881,07</b>  |

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

| Capitolo di spesa   | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N5 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|-------------|--------------------------------|---|---|---|--|
|   |             | (a)                            | (b)   | (c)   | (d)   | (e) = (a) + (b) + (c) + (d)                                      |
| Fondo anticipazioni liquidità                               |             | 1.876.525,16                   | 1.876.525,16  | 2.470.832,03  |   | 2.470.832,03   |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |             | 1.876.525,16                   | 1.876.525,16  | 2.470.832,03  |   | 2.470.832,03   |
| Fondo perdite società partecipate                           |             |                                |   |   |   |  |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |             |                                |   |   |   |  |
| Fondo contenzioso   |             | 15.000,00                      | -   | 25.000,00   | 20.000,00   | 20.000,00  |
| Totale Fondo contenzioso                                    |             | 15.000,00                      | -   | 25.000,00   | 20.000,00   | 20.000,00  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(1)</sup>          |             | 1.221.353,70                   | -   | 326.561,73  |   | 1.547.915,43   |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |             | 1.221.353,70                   | -   | 326.561,73  |   | 1.547.915,43   |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |             |                                |   |   |   |  |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |             |                                |   |   |   |  |
| Altri accantonamenti <sup>(2)</sup>                         |             |                                |   |   |   |  |
| Totale Altri accantonamenti                                 |             |                                |   |   |   |  |
| <b>Totale</b>   |             | <b>3.112.878,86</b>            | <b>1.876.525,16</b>   | <b>2.822.393,76</b>   | <b>20.000,00</b>  | <b>4.038.747,46</b>  |

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

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

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

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

| FPV                         | 01/01/2020     | 31/12/2020   |
|-----------------------------|----------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € -            | € -          |
| FPV di parte capitale       | € 1.324.152,95 | € 734.662,92 |
| FPV per partite finanziarie | € -            | € -          |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

## 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 come risulta dai seguenti elementi:



| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE   |     |  |              |              |
|---|-----|--|--------------|--------------|
|   |     | GESTIONE   |              |              |
|   |     | RESIDUI  | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |  |              | 198.862,94   |
| RISCOSSIONI   | (+) | 1.348.600,47   | 7.935.742,28 | 9.284.342,75 |
| PAGAMENTI   | (-) | 1.674.914,05   | 7.705.953,38 | 9.380.867,43 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |  |              | 102.338,26   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |  |              | -            |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |  |              | 102.338,26   |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 5.798.792,94   | 1.066.587,05 | 6.865.379,99 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 1.788.707,48   | 904.887,86   | 2.693.595,34 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |  |              | -            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |  |              | 734.662,92   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>   | (=) |  |              | 3.539.459,99 |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:</b>  |     |  |              |              |
| Parte accantonata <sup>(3)</sup>  |     |  |              | 1.547.915,43 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>  |     |  |              | -            |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>   |     |  |              | 2.470.832,03 |
| Fondo anticipazioni liquidità   |     |  |              | -            |
| Fondo perdite società partecipate   |     |  |              | 20.000,00    |
| Fondo contenzioso   |     |  |              | -            |
| Altri accantonamenti  |     |  |              | -            |
|   |     | Totale parte accantonata (B)   |              | 4.038.747,46 |
| Parte vincolata   |     |  |              | -            |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |     |  |              | -            |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |     |  |              | -            |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |     |  |              | -            |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |     |  |              | -            |
| Altri vincoli   |     |  |              | -            |
|   |     | Totale parte vincolata (C)   |              | -            |
| Parte destinata agli investimenti   |     |  |              | -            |
|   |     | Totale parte destinata agli investimenti (D)                             |              | -            |
|   |     | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)                                     |              | 499.287,47   |
|   |     | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup> |              | -            |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>           |     |  |              |              |

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

|   | 2018           | 2019           | 2020           |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 2.529.716,14 | € 2.577.325,60 | € 3.539.459,99 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 3.101.043,62 | € 3.112.878,86 | € 4.038.747,46 |
| Parte vincolata (C)                                   | € -            | € -            | € -            |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -            | € -            | € -            |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 571.327,48   | € 535.553,26   | € 499.287,47   |

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019                      |        |                     |                   |                             |            |                     |              |                  |                                   |                     |                     |
|--|--------|---------------------|-------------------|-----------------------------|------------|---------------------|--------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali |                     | Parte accantonata |                             |            | Parte vincolata     |              |                  | Parte destinata agli investimenti |                     |                     |
|  |        |                     | FIDE              | Fondo gestioni patrimoniali | Altri FIDE | Esigze              | Trasferi     | mutuo            |                                   | rate                |                     |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | €      | - €                 |                   |                             |            |                     |              |                  |                                   |                     |                     |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | €      | - €                 |                   |                             |            |                     |              |                  |                                   |                     |                     |
| Finanziamento spese di investimento                            | €      | - €                 |                   |                             |            |                     |              |                  |                                   |                     |                     |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | €      | - €                 |                   |                             |            |                     |              |                  |                                   |                     |                     |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | €      | - €                 |                   |                             |            |                     |              |                  |                                   |                     |                     |
| Altra modalità di utilizzo                                     | €      | - €                 |                   |                             |            |                     |              |                  |                                   |                     |                     |
| Utilizzo parte accantonata                                     | €      | 1.876.525,16        | €                 | - €                         | - €        | €                   | 1.876.525,16 |                  |                                   |                     |                     |
| Utilizzo parte vincolata                                       | €      | -                   |                   |                             |            |                     |              |                  | € -                               |                     |                     |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | €      | -                   |                   |                             |            |                     |              |                  | € -                               |                     |                     |
| Valore delle parti non utilizzate                              | €      | 700.800,44          | - €               | 535.553,26                  | €          | 1.221.353,70        | €            | 15.000,00        | € - € - € - € - € -               |                     |                     |
| <b>Valore monetario della parte</b>                            | €      | <b>2.577.325,60</b> | - €               | <b>535.553,26</b>           | €          | <b>1.221.353,70</b> | €            | <b>15.000,00</b> | €                                 | <b>1.876.525,16</b> | € - € - € - € - € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 59 del 29/06/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

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  | € 7.441.334,01 | € 1.348.600,47 | € 5.798.792,94          | -€ 293.940,60 |
| Residui passivi | € 3.738.718,40 | € 1.674.914,05 | € 1.788.707,48          | -€ 275.096,87 |

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

|  | In sussistenze dei residui attivi | In sussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|-----------------------------------|--|
| Gestione corrente non vincolata          | € 264.980,71                      | € 17.837,00                                    |
| Gestione corrente vincolata              | € -                               |  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                               | € -  |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 20.900,95                       | € 244.659,07                                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 8.058,94                        | € 12.600,80                                    |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 293.940,60                      | € 275.096,87                                   |

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

#### • Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.547.915,43

### Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 20.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 15.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

### **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:

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>   | <i>Importi in euro</i> | <b>%</b>     |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | € 1.432.837,33         |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 265.378,28           |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 597.451,79           |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>  | <b>€ 2.295.667,40</b>  |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>€ 229.566,74</b>    |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>  |                        |              |
| (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) | € 135.800,09           |              |
| (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)   | € 93.766,65            |              |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)   | € 135.800,09           |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>  |                        | <b>5,92%</b> |

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

| Anno                                  | 2018                  | 2019                  | 2020                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 2.925.887,63        | € 3.069.413,09        | € 3.269.157,86        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                       |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 190.162,09          | € 199.744,77          | -€ 75.436,40          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 3.116.049,72</b> | <b>€ 3.269.157,86</b> | <b>€ 3.193.721,46</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.762,00              | 1.776,00              | 1.740,00              |
| Debito medio per abitante             | 1.768,47              | 1.840,74              | 1.835,47              |

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

| Anno                    | 2018                | 2019                | 2020                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 134.927,47        | € 130.244,55        | € 135.800,09        |
| Quota capitale          | € 190.162,09        | € 199.744,77        | € 75.436,40         |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 325.089,56</b> | <b>€ 329.989,32</b> | <b>€ 211.236,49</b> |

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

|   | IMPORTI        |
|---|----------------|
| Mutui estinti e rinegoziati   | € 2.820.871,92 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione  | € 63.010,14    |
| di cui destinate a spesa corrente   | € 63.010,14    |
| di cui destinate a spesa in conto capitale  | € -            |
| Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | € -            |

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013/2014/2015/2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 2.810.674,94 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

|  |                     |
|--|---------------------|
| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | 2013/2014/2015/2020 |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale      | € 2.810.674,94      |
| Anticipo di liquidità restituito               | € 339.842,92        |
| Quota accantonata in avanzo                    | € 2.470.832,02      |

### Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato per come specificato nella sezione premesse e verifiche.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha /non 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): € 352.442,80
- W2 (equilibrio di bilancio): € 881,07
- W3 (equilibrio complessivo): € 20.881,07



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

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE   |                            |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|----------------------------|
|                                   |              |             | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2019 | FCDE<br>Rendiconto<br>2020 |
| Recupero evasione IMU             | € -          | € -         | € -  | € -                        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         | € -  | € -                        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -  | € -                        |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -  | € -                        |
| <b>TOTALE</b>                     | € -          | € -         | € -  | € -                        |

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

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 747.948,32 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 14.853,66  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |              |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 733.094,66 | 98,01% |
| Residui della competenza                | € -          |        |
| Residui totali                          | € 733.094,66 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € -          | 0,00%  |

### IMU

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

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 421.974,85 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 38.984,05  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |              |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 382.990,80 | 90,76% |
| Residui della competenza                | € 133.911,56 |        |
| Residui totali                          | € 516.902,36 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € -          | 0,00%  |

### TARSU-TIA-TARI

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

#### TARSU/TIA/TARI

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 1.081.042,40 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 62.505,64    |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 1.018.536,76 | 94,22% |
| Residui della competenza                | € 242.041,55   |        |
| Residui totali                          | € 1.260.578,31 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 819.375,90   | 65,00% |

## Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2018        | 2019        | 2020        |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento  | € 67.799,46 | € 93.793,35 | € 52.258,82 |
| Riscossione   | € 53.832,73 | € 92.193,35 | € 48.672,98 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |             |                 |
|--|-------------|-----------------|
| Anno   | importo     | % x spesa corr. |
| 2018   | € 67.799,46 | 0,00%           |
| 2019   | € 93.793,35 | 0,00%           |
| 2020   | € 52.258,82 | 0,00%           |

## 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              | € 307.370,08          | € 286.989,98          | -20.380,10         |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 67.688,84           | € 46.850,66           | -20.838,18         |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 1.203.485,33        | € 1.086.464,27        | -117.021,06        |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 98.980,52           | € 122.124,94          | 23.144,42          |
| 105 trasferimenti di tributi                  | € -                   | € -                   | 0,00               |
| 106 fondi perequativi                         | € -                   | € -                   | 0,00               |
| 107 interessi passivi                         | € 176.029,58          | € 184.322,15          | 8.292,57           |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | € -                   | € -                   | 0,00               |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 3.219,52            | € 4.214,00            | 994,48             |
| 110 altre spese correnti                      | € 92.771,17           | € 100.755,81          | 7.984,64           |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 1.949.545,04</b> | <b>€ 1.831.721,81</b> | <b>-117.823,23</b> |

## 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;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

|   | Media 2011/2013                     |                     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2020     |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 358.144,20                        | € 286.989,98        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 890,60                            | € -                 |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 23.787,20                         | € 21.943,82         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                     |
| Altre spese: ONERI RIFLESSI A CARICO DEL DATORE             | € 5.875,39                          | € 24.906,84         |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 388.697,39</b>                 | <b>€ 333.840,64</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | € 85.157,56                         | € 35.772,97         |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 303.539,83</b>                 | <b>€ 298.067,67</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                     |                     |

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

## Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

# 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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato incremento del valore del patrimonio a seguito di rivalutazione e rettifica di stime delle consistenze patrimoniali giusta determinazione dell'ufficio tecnico del comune n. 119 del 12.07.2021

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.547.915,43 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

|     |                                       |   |                     |
|-----|---------------------------------------|---|---------------------|
| (+) | Crediti dello Sp                      | € | 5.217.704,88        |
| (+) | FCDE economica                        | € | 1.547.915,43        |
| (+) | Depositi postali                      | € | 80.645,71           |
| (+) | Depositi bancari                      |   |                     |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione  |   |                     |
| (-) | Crediti stralciati                    |   |                     |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI |   |                     |
| (+) | altri residui non connessi a crediti  | € | 19.113,97           |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI =</b>               | € | <b>6.865.379,99</b> |

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

| <b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b> |  |    |                   |
|---------------------------------------|--|----|-------------------|
| +/-                                   | risultato economico dell'esercizio   | -€ | 77.309,31         |
|                                       |  |    |                   |
| +                                     | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2                               | €  | 52.258,81         |
|                                       |  |    |                   |
| -                                     | contributo permesso di costruire restituito  |    |                   |
|                                       |  |    |                   |
| +                                     | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | €  | 634.460,37        |
|                                       |  |    |                   |
|                                       | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale                        | €  | 634.460,37        |
|                                       |  |    |                   |
|                                       | <b>variazione al patrimonio netto</b>  | €  | <b>609.409,87</b> |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b> |  | <b>Importo</b> |                  |
|-------------------------|--|----------------|------------------|
| I                       | Fondo di dotazione   | €              | 5.152.396,17     |
| II                      | Riserve  |                |                  |
| a                       | da risultato economico di esercizi precedenti  |                |                  |
| b                       | da capitale  |                |                  |
| c                       | da permessi di costruire   | €              | 52.258,82        |
| d                       | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | €              | 512.794,30       |
| e                       | altre riserve indisponibili  |                |                  |
| III                     | <b>risultato economico dell'esercizio</b>  | -€             | <b>77.309,31</b> |

#### Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

|     |                                      |   |                     |
|-----|--------------------------------------|---|---------------------|
| (+) | Debiti                               | € | 5.693.460,90        |
| (-) | Debiti da finanziamento              | € | 3.004.916,33        |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione  | € | 34,00               |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo  | € | 611,23              |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni       |   |                     |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* |   |                     |
| (+) | altri residui non connessi a debiti  | € | 4.473,54            |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI=</b>              | € | <b>2.693.595,34</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 sussidiarie prestate dall'ente

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

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, al fine di una efficace ed efficiente politica economica e finanziaria, invita l'Ente a porre particolare attenzione agli aspetti di seguito evidenziati: dGli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.;
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
DR. FRANCESCO MESORACA

