

POZZOLO FORMIGARO

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

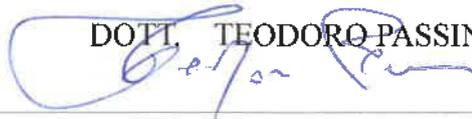
Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2020

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT. TEODORO PASSINI



POZZOLO FORMIGARO

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 60 DEL 06 maggio 2021
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

APPROVA

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

POZZOLO FORMIGARO, 6 maggio 2021


IL REVISORE UNICO DEI CONTI
DOTT. TEODORO PASSINI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Teodoro Passini, revisore unico dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 03/07/2019;

- ricevuto in data 03/05/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 28 del 30/04/2021, completo 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):
 - Conto del bilancio
 - Stato patrimoniale semplificato ai sensi dell'art. 232, comma 2 del D.Lgs. 267/00 (DM 11/11/20219)

e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario, 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 alle seguenti variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio 2020:

| | |
|--|----|
| Variazioni di Bilancio Totali | 19 |
| di cui Variazioni di Consiglio | 3 |
| di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | 9 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 2 |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il POZZOLO FORMIGARO registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4626 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;
- 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 via 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 art.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019 l'Ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- NON partecipa a Unioni di Comuni;
- partecipa a Consorzi 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;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, 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;
- il responsabile del servizio finanziario ha monitorato nel corso dell'esercizio il permanere degli equilibri di bilancio;
- 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;
- 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, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;

- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 5.552,00 di parte corrente – Deliberazione Consiglio Comunale n. 5 del 28/02/2020 - 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;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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 che l'Ente non ha avuto necessità di usufruire 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 correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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 nella al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 1.011.520,46 |
| Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 1.011.520,46 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|------------|------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31/12 | 968.294,70 | 942.432,55 | 1.011.520,46 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 0,00 | 45.433,14 | 5.956,28 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| <i>Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020</i> | | | | | |
|---|-----|--------------------------|--------------|------------|--------------|
| | +/- | Previsioni definitive ** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 942.432,55 | | | |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 2.842.239,11 | 1.535.457,64 | 409.486,03 | 1.944.943,67 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 454.790,95 | 451.431,06 | 4.340,57 | 455.771,63 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 743.082,26 | 344.112,20 | 140.578,65 | 484.690,85 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 4.040.112,32 | 2.331.000,90 | 554.405,25 | 2.885.406,15 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti | + | 2.988.504,05 | 1.835.863,19 | 442.884,59 | 2.278.747,78 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari + | + | 118.386,51 | 118.385,82 | 0,00 | 118.385,82 |
| Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 3.106.890,56 | 1.954.249,01 | 442.884,59 | 2.397.133,60 |
| Differenza D(D=B-C) | = | 933.221,76 | 376.751,89 | 111.520,66 | 488.272,55 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G) | = | 933.221,76 | 376.751,89 | 111.520,66 | 488.272,55 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 572.062,57 | 97.475,11 | 29.187,14 | 126.662,25 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---|---|--------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I) | = | 572.062,57 | 97.475,11 | 29.187,14 | 126.662,25 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L) | = | 572.062,57 | 97.475,11 | 29.187,14 | 126.662,25 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 1.434.311,71 | 326.064,46 | 149.468,26 | 475.532,72 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 1.434.311,71 | 326.064,46 | 149.468,26 | 475.532,72 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 1.434.311,71 | 326.064,46 | 149.468,26 | 475.532,72 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G) | = | -862.249,14 | -228.589,35 | -120.281,12 | -348.870,47 |
| Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S) | + | 947.472,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T) | - | 947.472,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U) | + | 1.198.635,43 | 459.160,09 | 1.785,43 | 460.945,52 |
| Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V) | - | 1.326.222,30 | 456.732,98 | 74.526,71 | 531.259,69 |

| | | | | | |
|---|---|------------|------------|------------|--------------|
| Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 885.818,30 | 150.589,65 | -81.501,74 | 1.011.520,46 |
|---|---|------------|------------|------------|--------------|

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'Ente non ha usufruito di anticipazioni di Tesoreria nel corso dell'esercizio 2020.

*

Tempestività pagamenti

I responsabili di servizio hanno adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

L'Ente presenta al 31/12/2020 uno stock di debiti inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 540.607,66.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 280.645,03 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 356.132,16 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | 2020 |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 540.607,66 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 37.802,62 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 222.160,01 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 280.645,03 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | 2020 |
|---|-------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 280.645,03 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -75.487,13 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 356.132,16 |

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 di competenza* | 417.173,99 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 454.667,90 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 721.789,98 |
| SALDO FPV | -267.122,08 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 31.320,54 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 114.821,05 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 68.646,64 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -14.853,87 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 417.173,99 |
| SALDO FPV | -267.122,08 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -14.853,87 |

| | |
|--|---------------------|
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 390.555,75 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.119.648,48 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 | 1.645.402,27 |
| * saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020 | |

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti c/competenza (A) | Incassi c/competenza (B) | % Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100) |
|------------|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|--|
| Titolo I | 2.052.542,62 | 1.968.581,11 | 1.535.457,64 | 78,00 |
| Titolo II | 448.350,38 | 451.845,06 | 451.431,06 | 99,91 |
| Titolo III | 407.762,36 | 439.135,23 | 344.112,20 | 78,36 |
| Titolo IV | 354.814,45 | 145.246,31 | 97.475,11 | 67,11 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 61.031,02 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 2.859.561,40 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 2.103.894,43 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 77.518,84 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |

| | | |
|--|-----|-------------------|
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 118.385,82 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 620.793,33 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 20.503,95 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 20.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 120.689,62 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M) | | 540.607,66 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 37.802,62 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 222.160,01 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 280.645,03 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -75.487,13 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 356.132,16 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | 370.051,80 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 393.636,88 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 145.246,31 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 20.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |

| | | |
|--|-----|-------------------|
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 120.689,62 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 365.353,47 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 644.271,14 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1) | | 0,00 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 0,00 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 540.607,66 |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 37.802,62 |
| - Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 222.160,01 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 280.645,03 |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | -75.487,13 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 356.132,16 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | (+) | 540.607,66 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 20.503,95 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 (1) | (-) | 37.802,62 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2) | (-) | -75.487,13 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | 222.160,01 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 335.628,21 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

| Capitolo di Spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 01/01/2020 (a) | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) (b) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 (c) | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (e)=(a)+(b)-(c)+(d) |
|-------------------|--|---------------------------------------|---|--|--|--|
| | Fondo anticipazioni di liquidità: | | | | | |
| | Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo perdite società partecipate: | | | | | |
| | Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo contenzioso: | | | | | |
| | Fondi rischi contenzioso ufficio tributi | 46.760,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.760,62 |
| | Totale Accantonamento - Fondo contenzioso: | 46.760,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.760,62 |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità: | | | | | |
| 820/0 | FCODE - FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE | 918.207,84 | 0,00 | 0,00 | -140.023,64 | 778.184,20 |
| | Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità: | 918.207,84 | 0,00 | 0,00 | -140.023,64 | 778.184,20 |
| | Altri accantonamenti: | | | | | |
| 4/0 | ENTRATE IMU DI COMPETENZA STATALE ANNI 2014 E 2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 42.832,66 | 42.832,66 |
| 8/0 | ENTRATE IMU DI COMPETENZA STATALE ANNO 2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.410,67 | 2.410,67 |
| 9/0 | TASI DI ALTRI COMUNI ANNO 2014 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 548,00 | 548,00 |
| 10/15 | RISPARMI DA FONDO LAVORO STRAORDINARIO | 0,00 | 0,00 | 10.112,00 | -1.906,01 | 8.205,99 |
| 10/58 | INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE - 80% RELATIVO A COMPENSI - ART. 113 D.LGS. 50/2016 | 1.511,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.511,15 |
| 10/119 | FONDO PER INCREMENTI CONTRATTUALI 0,40 MS 2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10/719 | ONERI SU INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE - 80% RELATIVO A COMPENSI - ART. 113 D.LGS. 50/2016 | 359,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 359,65 |
| 262/1 | BENI E STRUMENTAZIONE DERIVANTE DA 20% INCENTIVI TECNICI - ART. 113 | 499,81 | 0,00 | 947,28 | 0,00 | 1.447,09 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

| Capitolo di Entrata | Descrizione | Capitolo di Spesa | Descrizione | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (f) + (g) | (i) = (a) + (c) - (d) - (e) + (f) + (h) |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|---|---|---|--|---|---|---|--|---|
| | | | | Risorse vinc. nel risultato di amministr. al 01/01/2020 | Risorse vinc. applicate al bilancio dell'eser. 2020 | Entrate vinc. accertate nell'eser. 2020 | Impegni eser. 2020 finanziati da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr. | E.P.V al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr. | Cancellazione di residui attivi vinc. o eliminazione del vinc. su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vinc. (-) (gestione dei residui) | Cancellazione dell'eser. 2020 di impegni finanziati fa E.P.V dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2019 non reimpegnati nell'eser. 2020 | Risorse vinc. nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vinc al 31/12/2020 |

Vincoli derivanti dalla legge:

| | | | | | | | | | | | | |
|---------|--|-------|---|-----------|------|------------|-----------|------|--------|------|------------|------------|
| 2006/1 | FONDI STRAORDINARI MIN. INT. FUNZIONI FONDAMENTALI IN COLLEGATE A EMERGENZA COVID (ART. 106 DL 34 D | 724/7 | SPESA PER FUNZIONI FONDAMENTALI COLLEGATE A EMERGENZA COVID | 0,00 | 0,00 | 210.459,78 | 61.019,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 149.440,78 | 149.440,78 |
| 2006/2 | FONDI STRAORDINARI MIN. INT. FUNZIONI FONDAMENTALI IN RELAZIONE AD EMERGENZA COVID (ART. 39.C. 1, DL | 724/7 | DISTRIBUZIONE FONDI STATALI PER FINALITA' SOCIALI COVID (ART. 39, C. 1, DL 14 AGOSTO 2020) - CAP. E 2 | 0,00 | 0,00 | 24.467,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.467,25 | 24.467,25 |
| 2007/2 | FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - EMERGENZA COVID 19 | 724/8 | DISTRIBUZIONE BUONI SPESA PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE EMERGENZA COVID-19 (CAP. E 2007.2) | 0,00 | 0,00 | 49.506,00 | 30.033,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.473,00 | 19.473,00 |
| 3008/20 | SANZIONI | | QUOTA A FAVORE | 32.641,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 578,73 | 0,00 | 0,00 | 32.062,52 |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--------|--|--------|------------------|-------------|------------------|-------------|-------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|------------------|
| 2016/0 | CONTRIBUTO REGIONALE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI PRIVATI | 717/0 | 0,00 | 0,00 | 14.956,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.956,32 | 0,00 | 0,00 | 14.956,32 | 14.956,32 |
| 3137/0 | SPONSORIZZAZIONI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI E RICREATIVE | 730/1 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| 4005/0 | FONDI CIPE PER MISURE DI COMPENSAZIONE EX ART 4 C. 1-BIS L.368/2003 E S.M.I. | 1029/0 | 8.744,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 239,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.505,77 |
| 4011/0 | CONTRIBUTO MIUR EDIFICI SCOLASTICI | 1123/0 | 62.238,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62.238,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4013/0 | CONTRIBUTO STATALE LEGGE 145/2018 ART.1 C. 107 | 1019/2 | 4.018,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.018,40 |
| | Contributo Regionale pista ciclabile | | 9.104,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.104,94 |
| | Totale vincoli derivanti da trasferimenti: | | 87.928,72 | 0,00 | 14.956,32 | 0,00 | 0,00 | 62.477,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.956,32 | 40.407,64 |
| 5152/0 | MUTUO MESSA A NORMA IMPIANTO SPORTIVO COMUNALE -S/1041.2 | 1041/1 | 5.567,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.567,31 |
| | Vincoli derivanti da finanziamenti: | | | | | | | | | | | | | |
| | IMPIANTO SPORTIVO COMUNALE :INTERVE NTI DI MESSA A NORMA DI CUI A MUTUO ICS | | | | | | | | | | | | | |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

| Capitolo di Entrata | Descrizione | Capitolo di Spesa | Descrizione | (a) Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2020 | (b) Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2020 | (c) Impegni eser. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr. | (d) F.P.V. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr. | (e) Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione residui) | (f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e) Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 | |
|---------------------------------|-------------|-------------------|--|--|--|---|---|---|--|------|
| Avanzo applicato a investimenti | | 1039/1 | INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI COMUNALI - LAVORI DI RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO | 47.260,04 | 0,00 | 47.260,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Avanzo applicato a investimenti | | 1044/0 | REALIZZAZIONE MIGLIORIE CAMPO SPORTIVO P.G. FRASSATI | 14.578,50 | 0,00 | 14.578,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Avanzo applicato a investimenti | | 1418/1 | ADEGUAMENTO LOCALI PER TRASFERIMENTO ARCHIVIO COMUNALE | 2.562,82 | 0,00 | 2.562,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | TOTALE: | 64.401,36 | 0,00 | 64.401,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | 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) | | | | | | | 0,00 |

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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

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

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

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte Corrente | 61.031,02 | 77.518,84 |
| FPV di parte Capitale | 393.636,88 | 644.271,14 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | | | |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 | 86.838,58 | 49.515,95 | 59.158,97 |
| F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec. | | | |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 2.456,13 | 11.515,07 | 18.359,87 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.P.V. da impegni di competenza di parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016 | | | |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 89.294,71 | 61.031,02 | 77.518,84 |

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 837.780,91 | 59.215,52 | 502.520,14 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 127.634,02 | 328.695,64 | 141.751,00 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | 5.725,72 | 5.725,72 | 0,00 |
| F.P.V. da impegni di competenza di parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016 | | | |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 971.140,65 | 393.636,88 | 644.271,14 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 1.645.402,27, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | Totale |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | Residui | Competenza | |
| Fondo di cassa al 1 Gennaio 2020 | | | | 942.432,55 |
| Riscossioni | (+) | 585.377,82 | 2.887.636,10 | 3.473.013,92 |
| Pagamenti | (-) | 666.879,56 | 2.737.046,45 | 3.403.926,01 |
| Saldo di cassa al 31 Dicembre 2020 | (=) | | | 1.011.520,46 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2020 | (-) | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 Dicembre 2020 | (=) | | | 1.011.520,46 |
| Residui Attivi | (+) | 1.147.859,05 | 578.034,82 | 1.725.893,87 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i> | | | | 0,00 |
| Residui Passivi | (-) | 58.771,60 | 311.450,48 | 370.222,08 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti | (-) | | | 77.518,84 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale | (-) | | | 644.271,14 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie | (-) | | | 0,00 |
| Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020 | (=) | | | 1.645.402,27 |

2. il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione (A) | 1.144.718,74 | 1.510.204,23 | 1.645.402,27 |
| <i>Composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 954.504,11 | 988.979,44 | 951.294,93 |
| Parte vincolata (C) | 60.555,03 | 146.044,40 | 285.753,19 |
| Parte destinata a investimenti (D) | 0,00 | 64.401,36 | 0,00 |
| Parte disponibile (E=A-B-C-D) | 129.659,60 | 310.779,03 | 408.354,15 |

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.
In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| <i>FPV spesa corrente</i> | |
|---|------------------|
| <i>Voci di spesa</i> | <i>Importo</i> |
| Salario accessorio e premiante | 44.628,05 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 11962,82 |
| Altri incarichi | 14.083,40 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00 |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020 | |
| Altro (**) | 6.844,57 |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 77.518,84 |

(**) Trattasi di spese correnti per prestazioni di servizi o forniture di beni che non si sono realizzate entro il 31/12/2020 per cause impreviste anche dovute all'emergenza Covid.

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019 | | | | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|-----------------|--------------------|------------|------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 285.743,32 | € 285.743,32 | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 798,00 | | | € - | € 798,00 | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 39.613,07 | | | | | € 39.613,07 | € - | € - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 64.401,36 | | | | | | | | € 64.401,36 |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | | € - | | | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € 390.555,75 | € 285.743,32 | | € - | € 798,00 | € 39.613,07 | € - | € - | € 64.401,36 |

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. 21 del 22/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

| | <i>Iniziali</i> | <i>Riscossi/Pagati</i> | <i>Inseriti nel Rendiconto</i> | <i>Variazioni</i> |
|-----------------|-----------------|------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Residui Attivi | 1.816.737,38 | 585.377,82 | 1.147.859,05 | -83.500,51 |
| Residui Passivi | 794.297,80 | 666.879,56 | 58.771,60 | -68.646,64 |

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

| | <i>Insussistenze dei residui attivi</i> | <i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i> |
|--|---|--|
| Gestione corrente non vincolata | -46.328,07 | -22.084,01 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | -68.492,98 | -24,41 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 | -46.538,22 |
| Minori residui | -114.821,05 | -68.646,64 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

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

| Residui attivi | Esercizi precedenti | | | | | Totale residui conservati al 31/12/2020 | FCDE al 31/12/2020 |
|--|---------------------|------------|------------|------------|------------|---|--------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | | |
| IMU/TASI | | | | | | | |
| Residui iniziali | 0,00 | 146.683,29 | 209.865,62 | 6.473,84 | 95.412,56 | 1.176.818,92 | 435.292,28 |
| Riscosso c/residui al 31/12 | 36,00 | 6.744,61 | 13.222,38 | 6.003,65 | 108.548,47 | 1.089.601,98 | |
| Percentuale di riscossione | 3.600,00 | 4,60 | 6,30 | 92,74 | 113,77 | 92,59 | |
| Tarsu – Tia - Tari | | | | | | | |
| Residui iniziali | 161.310,76 | 55.980,35 | 86.396,94 | 119.727,68 | 172.193,12 | 10.184,95 | 455.567,94 |
| Riscosso c/residui al 31/12 | 3.571,10 | 5.512,38 | 7.850,47 | 25.808,07 | 51.410,33 | 10.184,95 | |
| Percentuale di riscossione | 1,10 | 9,85 | 9,09 | 21,56 | 29,86 | 100,00 | |
| Sanzioni per violazione codice della strada | | | | | | | |
| Residui iniziali | | 49.460,04 | 31.286,51 | 59.335,02 | 60.079,11 | 147.249,18 | 0,00 |
| Riscosso c/residui al 31/12 | | 6.800,06 | 839,50 | 8.528,64 | 36.827,30 | | |
| Percentuale di riscossione | | 13,75 | 2,68 | 14,37 | 61,30 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | | | | | | | |
| Residui iniziali | | | | 1.512,40 | 1.512,40 | 76.512,13 | 1.744,10 |
| Riscosso c/residui al 31/12 | | | | 1.512,40 | 74.768,03 | | |
| Percentuale di riscossione | | | | 100,00 | 97,72 | | |

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 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.

In applicazione del metodo ordinario, il quale determinava un accantonamento minimo di €. 694.383,21 l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 778.184,20.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 24.487,04 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 128.117,04, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 46.760,62, 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 di Euro 46.760,62 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 46.760,62 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente ritiene non sia necessario accantonare un Fondo con tale finalità, data la situazione finanziaria delle aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | 523,44 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 877,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO | 1.400,44 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 15.014,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 8.849,54 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | <i>Macroaggregati</i> | <i>Rendiconto 2019</i> | <i>Rendiconto 2020</i> | <i>Variazione</i> |
|---------------|--|------------------------|------------------------|--------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 869.203,55 | 349.353,47 | -519.850,08 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 16.000,00 | 16.000,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 869.203,55 | 365.353,47 | -503.850,08 |

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:

| <i>Entrate da Rendiconto 2018</i> | <i>Importi</i> | <i>%</i> |
|--|---------------------|-------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 2.699.796,11 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 131.101,72 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 577.632,69 | |
| (A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2018 | 3.408.530,52 | |
| (B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A) | 340.853,05 | |
| Oneri finanziari da Rendiconto 2018 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1) | 74.314,90 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0,00 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E) | 266.538,15 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E) | 74.314,90 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G / A * 100) | | 2,18 |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <i>Totale debito contratto</i> | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | 1.773.998,39 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | 118.385,82 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | 0,00 |
| Totale debito | = | 1.655.612,57 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 2.123.745,77 | 1.953.230,67 | 1.773.998,39 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 170.515,10 | 179.232,28 | 118.385,82 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 1.953.230,67 | 1.773.998,39 | 1.655.612,57 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4669 | 4626 | 4626 |
| Debito medio per abitante | 418,34 | 383,48 | 357,89 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| Oneri finanziari | 95.029,14 | 86.056,29 | 74.314,90 |

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui ai sensi di quanto previsto dall'art. 113 del D.L. 19 maggio 2020 n. 34, come si evince dalla relazione al Rendiconto 2020.

Concessione di garanzie

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati;

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto richiesta nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in 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 articolo 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): € 540.607,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 280.645,03
- W3 (equilibrio complessivo): € 356.132,16



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento competenza 2020 | FCDE Rendiconto 2020 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|---|-------------------------|
| Recupero evasione IMU | 111.919,28 | 86.953,68 | 8.070,92 | 206.284,28 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARI | 10.184,95 | 10.184,95 | 666,43 | 8.368,07 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 24.694,99 | 7.947,14 | 8.453,10 | 44.473,64 |
| Totale | 146.799,22 | 105.085,77 | 17.190,45 | 259.125,99 |

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

| | Importo | % |
|---|------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 470.682,98 | 100,000% |
| Residui riscossi nel 2020 | 105.575,54 | 22,430% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 4.896,45 | 1,040% |
| Residui (da residui) al 31/12/2020 | 370.003,89 | 78,610% |

| | |
|---------------------------|-------------------|
| Residui della competenza | 41.713,45 |
| Residui totali | 411.717,34 |
| FCDE al 31/12/2020 | 259.125,99 |
| | 62,938% |



IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 129.331,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi:

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

| | <i>Importo</i> | <i>Percentuale</i> |
|---|-------------------|--------------------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 407.577,70 | 100,000% |
| Residui riscossi nel 2020 | 129.889,09 | 31,869% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 23.614,14 | 5,794% |
| Residui (da residui) al 31/12/2020 | 301.302,75 | 73,925% |
| Residui della competenza | 70.469,09 | |
| Residui totali | 371.771,84 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 206.176,84 | 55,458% |

TARSU - TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 828.150,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi:

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

| | <i>Importo</i> | <i>Percentuale</i> |
|---|----------------|--------------------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 595.608,85 | 100,000% |
| Residui riscossi nel 2020 | 94.152,35 | 15,808% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -45.888,56 | 7,704% |

| | | |
|------------------------------------|-------------------|----------------|
| Residui (da residui) al 31/12/2020 | 455.567,94 | 76,488% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 455.567,94 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 355.125,70 | 77,952% |

Contributi per permessi di costruire

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

| <i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i> | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|------------|-----------|-----------|
| Accertamento | 212.685,12 | 33.681,04 | 51.216,02 |
| Riscossione | 211.653,12 | 33.681,04 | 48.662,25 |

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

| Anno | Importo | % per spesa corrente |
|------|------------|----------------------|
| 2018 | 110.058,95 | 51,747% |
| 2019 | 20.000,00 | 59,381% |
| 2020 | 20.000,00 | 39,05% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------|-----------|------------|-----------|
| accertamento | 85.893,34 | 123.137,97 | 78.501,81 |
| riscossione | 33.629,42 | 42.105,57 | 37.303,50 |
| % di riscossione | 39,153% | 34,194% | 47,519% |

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

| | DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | |
|----------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|
| | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS | 85.893,34 | 123.137,97 | 78.501,81 |
| FCDE corrispondente | 62.733,76 | 101.751,60 | 145.187,77 |
| Entrata netta | 23.159,58 | 21.386,37 | -66.685,96 |

Destinazione a spesa corrente vincolata

Percentuale per Spesa Corrente

Destinazione a spesa per investimenti

Percentuale per Investimenti

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

| | Importo | Percentuale |
|---|------------|-------------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 175.935,61 | 100,000% |
| Residui riscossi nel 2020 | 18.213,59 | 10,352% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 84,00 | 0,048% |
| Residui (da residui) al 31/12/2020 | 157.806,02 | 89,695% |
| Residui della competenza | 41.198,31 | |

| | |
|--------------------|-------------------------|
| Residui totali | 199.004,33 |
| FCDE al 31/12/2020 | 145.187,77 72,957% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono in linea con le entrate degli anni precedenti, l'unico canone che presenta una variazione è quello relativo al contratto dell'antenna di Telefonia con la ditta Cellnex Italia Spa, attraverso il quale si è pattuito un versamento anticipato delle quote relative a n. 4 annualità.

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

| | <i>Importo</i> | <i>Percentuale</i> |
|---|-----------------|--------------------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 13.702,40 | 100,000% |
| Residui riscossi nel 2020 | 13.552,40 | 98,905% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,000% |
| Residui (da residui) al 31/12/2020 | 150,00 | 1,095% |
| Residui della competenza | 8.285,96 | |
| Residui totali | 8.435,96 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 0,00 | 0,000% |

Spese correnti

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

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|---------------|---|------------------------|------------------------|----------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 871.193,10 | 733.201,95 | -137.991,15 |
| 102 | Imposte e tasse a carico ente | 60.005,99 | 52.822,67 | -7.183,32 |
| 103 | Acquisto beni e servizi | 1.997.347,76 | 1.026.462,68 | -970.885,08 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 127.807,36 | 162.653,69 | 34.846,33 |
| 107 | Interessi passivi | 86.056,29 | 74.314,90 | -11.741,39 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 6.028,96 | 7.759,75 | 1.730,79 |
| 110 | Altre spese correnti | 33.531,30 | 46.678,79 | 13.147,49 |
| TOTALE | | 3.181.970,76 | 2.103.894,43 | -1.078.076,33 |

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;
- 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 **16.728,61**;
- 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 **946.390,30**;
- 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 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, 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 | Rendiconto 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 882,117,99 | 733.201,95 |
| Spese macroaggregato 103 | 6.400,86 | 15.768,71 |
| Irap macroaggregato 102 | 57.871,45 | 48.103,14 |
| Altre spese: | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 946.390,30 | 797.073,80 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuale | | 5.279,62 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 946.390,30 | 791.794,18 |

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere (verbale n. 42 del 2 dicembre 2020) sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Il contratto integrativo decentrato è stato sottoscritto in data 23/12/2020.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 in data 30/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| Attivo | 01/01/2020 | Variazioni | 31/12/2020 |
| Immobilizzazioni immateriali | 6.818,99 | -3.163,48 | 3.655,51 |
| Immobilizzazioni materiali | 8.665.951,76 | 62.611,98 | 8.728.563,74 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 12.782,00 | 1.079.465,05 | 1.092.247,05 |
| Totale immobilizzazioni | 8.685.552,75 | 1.138.913,55 | 9.824.466,30 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 914.454,10 | 35.075,29 | 949.529,39 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 960.047,17 | 69.087,91 | 1.029.135,08 |
| Totale attivo circolante | 1.874.501,27 | 104.163,20 | 1.978.664,47 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 10.560.054,02 | 1.243.076,75 | 11.803.130,77 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 6.712.055,77 | 1.534.726,37 | 8.246.782,14 |
| Fondo rischi e oneri | 0,00 | 173.110,73 | 173.110,73 |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti | 2.559.279,42 | -535.735,42 | 2.023.544,00 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 1.288.718,83 | 70.975,07 | 1.359.693,90 |
| Totale del passivo | 10.560.054,02 | 1.243.076,75 | 11.803.130,77 |

Conti d'ordine **663.959,60** **0,00** **663.959,60**

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

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultimo anno di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2020 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 2020 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 2020 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2020 |
| Rimanenze | 2020 |

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

Attivo

Immobilizzazioni

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

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

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 col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 778.184,20 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.

| CREDITI | | |
|---|----------|---------------------|
| Descrizione | Segno | Importo |
| Crediti | + | 1.855.830,63 |
| Crediti stralciati dal Conto del Bilancio | - | 128.117,04 |
| IVA acquistati in sospensione/differita | - | 1.819,72 |
| Totale crediti | = | 1.725.893,87 |

| RESIDUI ATTIVI | | |
|---------------------------------|----------|---------------------|
| Descrizione | Segno | Importo |
| Totale residui attivi riportati | + | 1.725.893,87 |
| Totale residui attivi | = | 1.725.893,87 |

Piano Finanziario

SQUADRATURA 0,00

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.



VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

| | <i>Importo</i> |
|--|---------------------|
| Risultato economico dell'esercizio | 455.261,32 |
| Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | 0,00 |
| Contributo permesso di costruire restituito | 0,00 |
| Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | 1.079.465,05 |
| Variazione al patrimonio netto | 1.534.726,37 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO

| | <i>Importo</i> |
|---|---------------------|
| Fondo di dotazione | -378.224,27 |
| Riserve | 8.625.006,41 |
| <i>da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti</i> | <i>462.537,21</i> |
| <i>da capitale</i> | <i>1.079.465,05</i> |
| <i>da permessi di costruire</i> | <i>116.307,21</i> |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | <i>6.966.696,94</i> |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | <i>0,00</i> |
| Risultato economico dell'esercizio | 0,00 |
| Totale patrimonio netto | 8.246.782,14 |

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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);
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 | | |
|---|----------|-------------------|
| Descrizione | Segno | Importo |
| Debiti | + | 2.023.544,00 |
| Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese | - | 271.655,71 |
| Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA | - | 1.384.677,18 |
| IVA a debito | - | 3.724,99 |
| IVA vendite in sospensione/differita | - | 1.404,05 |
| Totale debiti | = | 362.082,07 |

| RESIDUI PASSIVI | | |
|---|----------|-------------------|
| Descrizione | Segno | Importo |
| Totale residui passivi riportati | + | 370.222,08 |
| Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202 | - | 8.140,01 |
| Totale residui passivi | = | 362.082,07 |
| SQUADRATURA | | 0,00 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per Euro 13.600,00 riferite principalmente a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per Euro 1.346.093,90 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche (Euro 547.318,52) e da altri soggetti (Euro 798.775,38) riferiti a contributi ottenuti da altri Enti.

L'importo al 01/01/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 14.549,45 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.



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 UNICO DEI CONTI
DOTT. TEODORO PASSINI
