

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.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata è in perdita.

### **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'Ente si è avvalso della facoltà di redigere un conto del patrimonio semplificato.

### **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

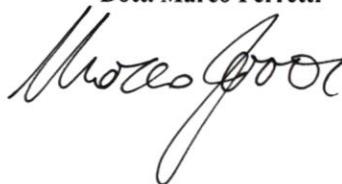
Nella relazione *sono* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### **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**

**Dott. Marco Ferretti**



|                                                             | Media 2011/2013     | rendiconto 2020     |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | € 313.829,60        | € 295.190,09        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 14.545,02         |                     |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 28.306,44         | € 22.216,21         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 356.681,06</b> | <b>€ 317.406,30</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | € 35.500,64         | € 77.402,24         |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                     |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 321.180,42</b> | <b>€ 240.004,06</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.

### **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.

##### **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

|                          |             |        |
|--------------------------|-------------|--------|
| Residui al 31/12/2020    | € 12.253,79 | 93,77% |
| Residui della competenza |             |        |
| Residui totali           | € 12.253,79 |        |
| FCDE al 31/12/2020       | €9.487,39   | 77,42% |

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi 4 esercizi evidenzia:

| MACROAGGREGATO |                                           | Anno 2017           | Anno 2018           | Anno 2019           | Anno 2020           |
|----------------|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101            | Redditi da lavoro dipendente              | 348.285,48          | 329.603,02          | 352.662,61          | 295.190,09          |
| 102            | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 28.379,74           | 28.320,62           | 28.976,25           | 24.082,29           |
| 103            | Acquisto di beni e servizi                | 410.751,49          | 469.995,71          | 479.401,72          | 425.173,69          |
| 104            | Trasferimenti correnti                    | 312.483,81          | 334.251,97          | 356.440,72          | 329.962,78          |
| 107            | Interessi passivi                         | 211,80              | 140,81              | 8.006,09            | 15.232,61           |
| 108            | Altre spese per redditi da capitale       |                     |                     |                     |                     |
| 109            | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 45,00               | 1.464,00            | 3.125,00            | 3.583,65            |
| 110            | Altre spese correnti                      | 69.536,93           | 110.342,03          | 95.966,37           | 24.009,12           |
| <b>TOTALE</b>  |                                           | <b>1.169.694,25</b> | <b>1.274.118,16</b> | <b>1.324.578,76</b> | <b>1.117.234,23</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;
- 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 42.786,00;
- 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 321.180,42;
- 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.

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                                                                               | € 1.032,81 | 3,68%           |
| 2019                                                                               | € -        |                 |
| 2020                                                                               | € -        |                 |

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                      |                      |                      |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                           | Accertamento<br>2018 | Accertamento<br>2019 | Accertamento<br>2020 |
| Sanzioni CdS                              | € 29.462,13          | € 25.194,66          | € 3.459,98-          |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 80.000,00          | € 56.157,21          | € -                  |
| entrata netta                             | -€ 50.537,87         | -€ 30.962,55         | € -                  |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 14.731,07          | € 12.597,33          | € 1.729,99           |
| % per spesa corrente                      | -29,15%              | -40,69%              | #DIV/0!              |

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

|                                         | Importo     | %      |
|-----------------------------------------|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 57.128,39 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 22.789,55 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 34.338,84 | 60,11% |
| Residui della competenza                |             |        |
| Residui totali                          | € 34.338,84 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 31.176,23 | 90,79% |

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 **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi:  
mancata determina acc.to contratti scaduti

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

#### **FITTI ATTIVI**

|                                         | Importo     | % |
|-----------------------------------------|-------------|---|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 13.068,07 |   |
| Residui riscossi nel 2020               | € 814,28    |   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -         |   |

## IMU

Il gettito complessivo previsto per l'esercizio tiene conto dell'introduzione di una nuova disciplina IMU che implica l'abolizione della TASI con decorrenza 2020 (v. L. n. 160/2019).

Il gettito 2020 è stato pari a € 205.852,91 di cui:

IMU ordinaria per € 171.928,03, in calo rispetto al gettito 2019

IMU recupero evasione per € 33.924,88 in aumento rispetto agli accertamenti 2019

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per ACC.TI ICI/ IMU</b> |           |        |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|
|                                                                         | Importo   | %      |
| Residui attivi al 1/1/2020                                              | 16.997,42 |        |
| Residui riscossi nel 2020                                               | 748,06    |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                 | 658,91    |        |
| Residui al 31/12/2020                                                   | 15.590,45 | 91,72% |
| Residui della competenza                                                |           |        |
| Residui totali                                                          | 15.590,45 |        |
| FCDE al 31/12/2020                                                      | 8.665,82  | 55,58% |

## TARSU-TIA-TARI

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |           |         |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|
|                                                                        | Importo   | %       |
| Residui attivi al 1/1/2020                                             | 63.748,46 |         |
| Residui riscossi nel 2020                                              | 7.732,62  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                | 6.349,02  |         |
| Residui al 31/12/2020                                                  | 49.666,82 | 77,91%  |
| Residui della competenza                                               | 24.143,24 |         |
| Residui totali                                                         | 73.810,06 |         |
| FCDE al 31/12/2020                                                     | 54176,58  | #DIV/0! |

## 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                                        | € 28.042,76 | € 20.136,56 | € 2.695,41 |
| Riscossione                                         | € 28.042,76 | € 20.136,56 | € 1.663,41 |

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie

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

L'Ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 480.390,15
- W2 (equilibrio di bilancio): € 132.024,97
- W3 (equilibrio complessivo): € 30.996,09

## **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/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            |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|-----------------|
|                                   |              |             |  | Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU             | € 33.924,88  | € 27.418,94 |  | € 8.655,82      |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         |  | € -             |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         |  | € -             |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         |  | € -             |
| TOTALE                            | € 33.924,88  | € 27.418,94 |  | € 8.655,82      |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>               |   |              |
|------------------------------------------------------------|---|--------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>       | + | € 766.069,64 |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>               | - | € 1.105,28   |
| <b>3) Variazione</b>                                       |   | € 8.640,38   |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b> | + | € -          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | € 756.323,98 |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 420.655,79        | € 778.117,28        | € 766.069,64        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € 362.791,36        | -                   | -                   |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 5.329,87          | € 12.047,64         | € 1.105,28          |
| Estinzioni anticipate (-)             | -                   | -                   | -                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -                   | -                   | -€ 8.640,98         |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 778.117,28</b> | <b>€ 766.069,64</b> | <b>€ 756.323,38</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.322               | 1.313               | 1.286               |
| Debito medio per abitante             | € 588,60            | € 583,45            | € 588,13            |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2018</b>       | <b>2019</b>        | <b>2020</b>        |
|-------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 1.769,73        | € 7.945,96         | € 15.232,61        |
| Quota capitale          | € 5.329,87        | € 12.047,64        | € 1.105,28         |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 7.099,60</b> | <b>€ 19.993,60</b> | <b>€ 16.337,89</b> |

L'Ente nel 2020 *ha* effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

|                                                                                                                                                                                                             | <b>IMPORTI</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Mutui estinti e rinegoziati                                                                                                                                                                                 | € 442.113,02   |
| Risorse derivanti dalla rinegoiazione                                                                                                                                                                       | € -            |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i>                                                                                                                                                                    | € -            |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>                                                                                                                                                           | € -            |
| 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 | € -            |



### **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:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018                                                                                                                                  | Importi in euro | %       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                             | € 804.771,54    |         |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 421.745,05    |         |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 166.389,94    |         |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018                                                                                                         | € 1.392.906,53  |         |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | € 139.290,65    |         |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020                                                                                                                         |                 |         |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) | € 15.232,61     |         |
| (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)                                                                                                   | € 124.058,04    |         |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € 15.232,61     |         |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100                                                               |                 | 109,36% |

### **Fondo anticipazione liquidità**

Non ricorre la fattispecie

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **euro 159.870,00, 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 159.870,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 60.614,01 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 13.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 86.255,99 variazione acc.to rendiconto

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo tale accantonamento.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

#### **Indennità di fine mandato**

|                                                                                        |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 5.965,08     |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | €414,85        |
| - utilizzi                                                                             | € 5.965,08     |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€414,85</b> |

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.674,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e sono state prudenzialmente accantonate € 20.471,25 per somme di cui l'ufficio tecnico non ha provveduto a fare l'impegno di spesa alla data del 31/12/2020 e la cui sussistenza verrà opportunamente verificata in seguito.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro aggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2019</b> | <b>Rendiconto 2020</b> | <b>Variazione</b>   |
|-----|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | -                      | -                      |                     |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 891.727,81             | 93.562,23              | - 798.165,58        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 5.116,61               | 5.421,84               | 305,23              |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | -                      | -                      | -                   |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 14.523,64              | 3.759,64               | - 10.764,00         |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>911.368,06</b>      | <b>102.743,71</b>      | <b>- 808.624,35</b> |

|                                   |                             |         |         |         |         |         |            |     |     |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|------------|-----|-----|
|                                   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |            |     |     |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali            | € -     | € -     | € -     | € -     | € -     | € 2.695,41 | € - | € - |
|                                   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -     | € -     | € -     | € -     | € -     | € 1.663,41 |     |     |
|                                   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |            |     |     |
| Proventi canoni depurazione       | Residui iniziali            | € -     | € -     | € -     | € -     | € -     | €          | € - | € - |
|                                   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -     | € -     | € -     | € -     | € -     | €          |     |     |
|                                   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |            |     |     |

### **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.

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 108.037,59**

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 5 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto (per l'anno 2020 sono stati eliminati residui insistenti)



| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2016      | 2017        | 2018       | 2019        | 2020         | Totale residui conservati al 31.12.2020 | FCDE al 31.12.2020 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------|-------------|------------|-------------|--------------|-----------------------------------------|--------------------|
| IMU                                         | Residui iniziali            | € -                 | € -       | € -         | € 1.478,79 | €9.736,88   | € 171.928,03 | € -                                     | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -       | € -         | € 1.478,79 | €9.736,88   | € 171.928,03 |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!   | #DIV/0!     | 100%       | 100%        |              |                                         |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 5.156,00          | €8.477,00 | € 12.281,34 | €11.205,10 | € 20.280,00 | € 114.571,43 | € 73.810,06                             | € 54.176,58        |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 798,00            | € -       | € 1.564,62  | € 1.394,00 | €3.976,00   | €90.428,19   |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 15%                 | 0%        | 13%         | 12%        | 20%         |              |                                         |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € 2.523,33          | € -       | € -         | €29.410,40 |             | € -          | € 34.338,84                             | € 31.176,23        |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -       | € -         | €14.963,09 | € -         | € -          |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0%                  | #DIV/0!   | #DIV/0!     | 51%        | #DIV/0!     |              |                                         |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € 1.491,46          | €1.715,64 | € 2.771,44  | € 1.891,44 | €5.198,09   | € 5.476,24   | € 12.765,60                             | € 9.487,39         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 |           | € -         | € -        | €814,28     | € 4.964,43   |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0%                  | #VALORE!  | 0%          | 0%         | 16%         |              |                                         |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -                 | € -       | € -         | € -        | € -         | € -          | € -                                     | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -       | € -         | € -        | € -         | € -          |                                         |                    |

## 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.27 del 08/04/2021 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/non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 27 del 08/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali      | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|---------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | €847.120,35   | € 435.069,29 | € 365.836,85            | -€ 46.214,21 |
| Residui passivi | €1.001.997,33 | € 640.732,45 | € 264.593,58            | -€ 96.671,30 |

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

|                                          | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | € 16.822,36                      | € 31.638,09                                   |
| Gestione corrente vincolata              | €-                               | € 2.344,84                                    |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 3 1.236,08                     | € 62.688,37                                   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | €-                               | € -                                           |
| Gestione servizi c/terzi                 | €-                               | € -                                           |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>€ 48.058,44</b>               | <b>€ 96.671,30</b>                            |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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



- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

### 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 | ente |                                   |
| 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                                                                                                    | €7.158,09 |                   | € -               | € -                        | € 7.158,09  |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                                                                      | €-        |                   |                   |                            |             | € -             | € -      | € -   |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                                    | €-        |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate                                                                                             | €-        | € -               | € -               | € -                        |             | € -             | € -      | € -   |      | € -                               |
| Valore monetario della parte                                                                                                  | €-        | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: |           |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |

La somma di € 7.158,09 si riferisce a indennità fine mandato Sindaco

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.

|                                                                                                                             |  |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------|
| Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)                                                                                |  | 93.954,06 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>                                                    |  | 0,00      |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup> |  |           |

- b)
- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa)
  - (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
  - (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
  - (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
  - (5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2020
  - (6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).
- c)

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

|                                                       | 2018         | 2019         | 2020         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 426.066,40 | € 211.885,84 | € 735.574,99 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 379.043,83 | € 192.941,49 | € 291.467,69 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 8.199,77   | € 14.774,53  | € 350.153,24 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -          | € -          | € -          |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 38.822,80  | € 4.169,82   | € 93.954,06  |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

**FPV spesa corrente**

| Voci di spesa                                                 | Importo          |
|---------------------------------------------------------------|------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 10.129,16        |
| Trasferimenti correnti                                        | -                |
| Incarichi a legali                                            | 27.034,96        |
| Altri incarichi                                               | -                |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | -                |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020                               | -                |
| Altro(**)                                                     | -                |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>                         | <b>37.164,12</b> |

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e s.m.i., laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;



|                                                                                                                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| -di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti                                                            | € - |
| -di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                  | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - |

### **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 735.574,99, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                     |     | GESTIONE   |              |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|--------------|-------------------|
|                                                                                                                     |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE            |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                                                                        |     |            |              | 430.986,84        |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+) | 435.069,29 | 1.545.780,28 | 1.980.849,57      |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-) | 640.732,45 | 1.141.335,35 | 1.782.067,80      |
|                                                                                                                     |     |            |              |                   |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |            |              | 629.768,61        |
|                                                                                                                     |     |            |              |                   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-) |            |              | 0,00              |
|                                                                                                                     |     |            |              |                   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |            |              | 629.768,61        |
|                                                                                                                     |     |            |              |                   |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+) | 365.836,85 | 524.552,05   | 890.388,90        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |            |              | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-) | 264.593,58 | 262.047,62   | 526.641,20        |
|                                                                                                                     |     |            |              |                   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                       | (-) |            |              | 37.164,12         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                               | (-) |            |              | 220.777,20        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>                                                 | (-) |            |              | 0,00              |
|                                                                                                                     |     |            |              |                   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>                                                 | (=) |            |              | <b>735.574,99</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>                                            |     |            |              |                   |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                                                             |     |            |              |                   |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>                                                       |     |            |              | 108.037,59        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                                   |     |            |              | 0,00              |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                       |     |            |              | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                   |     |            |              | 0,00              |
| Fondo contenzioso                                                                                                   |     |            |              | 159.870,00        |
| Altri accantonamenti                                                                                                |     |            |              | 23.560,10         |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                                                 |     |            |              | <b>291.467,69</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                              |     |            |              |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                 |     |            |              | 44.400,38         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                  |     |            |              | 305.752,86        |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui                                                                           |     |            |              | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                            |     |            |              | 0,00              |
| Altri vincoli da specificare                                                                                        |     |            |              | 0,00              |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                                                                   |     |            |              | <b>350.153,24</b> |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                                                 |     |            |              | <b>0,00</b>       |

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

| FPV                         | 01/01/2020  | 31/12/2020   |
|-----------------------------|-------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 61.879,56 | € 37.164,12  |
| FPV di parte capitale       | € 2.344,46  | € 220.777,20 |
| FPV per partite finanziarie | € -         | € -          |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|                                                                                                                                                              | 2020        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                                    | € 37.164,12 |
| -di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                                        | € -         |
| -di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                             | € -         |
| -di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***                 | € 37.164,12 |
| -di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                                     | € -         |
| -di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                             | € -         |
| -di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                  | € -         |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -         |
|                                                                                                                                                              |             |

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:

|                                                                                                | 2020         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                    | € 220.777,20 |
| -di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 220.777,20 |



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                      |     | COMPETENZA 2020<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | 0,00                                                                     |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00                                                                     |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 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 incremento di attività finanziarie           | (-) | 0,00                                                                     |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>                    |     | <b>480.390,15</b>                                                        |
| - Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020                      | (-) | 15.356,85                                                                |
| - Risorse vincolate nel bilancio                                                      | (-) | 333.008,33                                                               |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                     |     | <b>132.024,97</b>                                                        |
| - Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                  | (-) | 101.028,88                                                               |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                     |     | <b>30.996,09</b>                                                         |

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

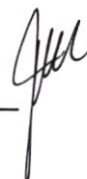
|                                                                                                                                                               |     |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                 |     | 210.301,15       |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 7.158,09         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                 | (-) | 0,00             |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>                                                             | (-) | 15.356,85        |
| - Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>                                                         | (-) | 101.028,88       |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                                                                             | (-) | 62.919,33        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                                    |     | <b>23.838,00</b> |

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

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

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

- 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



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     | COMPETENZA 2020<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 0,00                                                                     |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 2.344,46                                                                 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00                                                                                                  | (+) | 562.297,67                                                               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                                                                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00                                                                     |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00                                                                     |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00                                                                     |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-) | 0,00                                                                     |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 28.967,78                                                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00                                                                     |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 102.743,71                                                               |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 220.777,20                                                               |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0,00                                                                     |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale                                                                                | (+) | 0,00                                                                     |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                          | (+) | 0,00                                                                     |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>                                                  |     | <b>270.089,00</b>                                                        |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                                                        | (-) | 0,00                                                                     |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) | 270.089,00                                                               |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                       |     | <b>0,00</b>                                                              |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                    | (-) | 0,00                                                                     |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                         |     | <b>0,00</b>                                                              |



## 2.2 - Verifica degli equilibri di bilancio

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA 2020<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) | 61.879,56                                                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-) | 0,00                                                                     |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+) | 1.325.734,91                                                             |
| <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                                                                                                                                                                                           | (-) | 1.117.234,23                                                             |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 37.164,12                                                                |
| 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                                                                                                                                            | (-) | 1.105,28                                                                 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                     |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) | 0,00                                                                     |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>232.110,84</b>                                                        |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                                                          |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                                                                                                                | (+) | 7.158,09                                                                 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+) | 0,00                                                                     |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                     |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) | 28.967,78                                                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) | 0,00                                                                     |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                             |     | <b>210.301,15</b>                                                        |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                                                                                                                                              | (-) | 15.356,85                                                                |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                              | (-) | 62.919,33                                                                |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>132.024,97</b>                                                        |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                          | (-) | 101.028,88                                                               |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>30.996,09</b>                                                         |

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)                        |
| <b>Titolo I</b>   | € 768.741,15                       | € 787.398,36                 | € 717.206,37            | 91,08                             |
| <b>Titolo II</b>  | € 514.255,56                       | € 436.801,60                 | € 365.367,53            | 83,64                             |
| <b>Titolo III</b> | € 126.967,07                       | € 101.534,95                 | € 88.840,20             | 87,49                             |
| <b>Titolo IV</b>  | € 2.452.920,70                     | € 562.297,67                 | € 193.566,43            | 34,42                             |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | -                                 |

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



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo 473.232,06**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 132.024,27, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 30.996,09 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                        |                   |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)            | <b>480.390,12</b> |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)  | <b>15.356,85</b>  |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                               | <b>333.008,33</b> |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)                                 | <b>132.024,94</b> |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | <b>132.024,94</b> |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | <b>101.028,88</b> |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e)                                   | <b>30.996,06</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:

gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui:

| <b>Gestione di competenza</b>                      |   |                     |
|----------------------------------------------------|---|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di entrata             | + | <b>64.224,02</b>    |
| Totale accertamenti di competenza                  | + | <b>2.070.332,33</b> |
| Totale impegni di competenza                       | - | <b>1.403.382,97</b> |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa               | - | <b>257.941,32</b>   |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                          | = | <b>473.232,06</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>                        |   |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati                | + |                     |
| Minori residui attivi riaccertati                  | - | <b>46.214,21</b>    |
| Minori residui passivi riaccertati                 | + | <b>96.671,30</b>    |
| Impegni confluiti nel FPV                          | - |                     |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                             | = | <b>50.457,09</b>    |
| <b>Riepilogo</b>                                   |   |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                          | + | <b>473.232,06</b>   |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                             | + | <b>50.457,09</b>    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO               | + | <b>7.158,09</b>     |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO           | + | <b>204.727,75</b>   |
| AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 | = | <b>735.574,99</b>   |

|                                                                                                                                      |   |                   |                   |                    |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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                                                                                    | + | 332.528,49        |                   |                    |                   |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                | - | 332.528,49        |                   |                    |                   |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                             | + | 607.867,85        | 180.799,75        | 2.912,50           | 183.712,25        |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                | - | 638.372,18        | 159.363,62        | 19.064,47          | 178.428,09        |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)</b>                                                                                | = | <b>338.257,30</b> | <b>404.444,93</b> | <b>-205.663,16</b> | <b>629.768,61</b> |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. e l'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto non ricorre la fattispecie

### **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.

L'Ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento a causa delle fatture sisma;

L'Ente **non è tenuto** ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura in quanto sospeso.

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

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

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2018       | 2019       | 2020      |
|-----------------------------------------------|-----|------------|------------|-----------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | 91.287,71  | 2.867,54   | 74.354,72 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | 111.960,99 | 403.932,26 | 59.699,29 |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | 20.673,28  | 401.064,72 | 14.655,43 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | € -        | € -        | € -       |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | 23.540,82  | 475.419,44 | 61.854,12 |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | 2.867,54   | 74.354,72  | 76.509,55 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | € -        | € -        | € -       |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | 2.867,54   | 74.354,72  | 76.509,55 |

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 al 31.12.2020                                                                                                          |     |                         |                     |                    |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|                                                                                                                                                | +/- | Previsioni definitive** | Competenza          | Residui            | Totale              |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                                    |     | 430.986,84              |                     |                    | 430.986,84          |
| Entrate titolo 1.00                                                                                                                            | +   | 936.160,45              | 717.206,37          | 63.171,33          | 780.377,70          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     |                         |                     |                    |                     |
| Entrate titolo 2.00                                                                                                                            | +   | 579.063,37              | 365.367,53          | 55.105,98          | 420.473,51          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     |                         |                     |                    |                     |
| Entrate titolo 3.00                                                                                                                            | +   | 293.191,87              | 88.840,20           | 50.523,60          | 139.363,80          |
| 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>                                                                                   | =   | <b>1.808.415,69</b>     | <b>1.171.414,10</b> | <b>168.800,91</b>  | <b>1.340.215,01</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)                                                                                          |     |                         |                     |                    |                     |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +   | 1.868.494,45            | 938.461,69          | 201.020,00         | 1.139.481,69        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +   | 28.576,00               |                     |                    |                     |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                               | +   | 9.892,42                | 1.105,28            | 8.787,14           | 9.892,42            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                   |     |                         |                     |                    |                     |
| di cui rimborso anticipazione di liquidità                                                                                                     |     |                         |                     |                    |                     |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                              | =   | <b>1.906.962,87</b>     | <b>939.566,97</b>   | <b>209.807,14</b>  | <b>1.149.374,11</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | =   | <b>-98.547,18</b>       | <b>231.847,13</b>   | <b>-41.006,23</b>  | <b>190.840,90</b>   |
| 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>                                                                                              | =   | <b>-98.547,18</b>       | <b>231.847,13</b>   | <b>-41.006,23</b>  | <b>190.840,90</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +   | 2.791.947,20            | 193.566,43          | 183.358,28         | 376.924,71          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                     | +   | 98.671,10               |                     | 79.997,60          | 79.997,60           |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                      | +   |                         |                     |                    |                     |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | +   |                         |                     |                    |                     |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)</b>                                                                                               | =   | <b>2.890.618,30</b>     | <b>193.566,43</b>   | <b>263.355,88</b>  | <b>456.922,31</b>   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)         | +   |                         |                     |                    |                     |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine                                                                                   | +   |                         |                     |                    |                     |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/1 termine                                                                                     | +   |                         |                     |                    |                     |
| Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie                                                                                    | +   | 98.671,10               |                     | 79.997,60          | 79.997,60           |
| <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>98.671,10</b>        |                     | <b>79.997,60</b>   | <b>79.997,60</b>    |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | <b>98.671,10</b>        |                     | <b>79.997,60</b>   | <b>79.997,60</b>    |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>                                                                                              | =   | <b>2.791.947,20</b>     | <b>193.566,43</b>   | <b>183.358,28</b>  | <b>376.924,71</b>   |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +   | 2.882.872,33            | 42.404,76           | 411.860,84         | 454.265,60          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +   |                         |                     |                    |                     |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | =   | <b>2.882.872,33</b>     | <b>42.404,76</b>    | <b>411.860,84</b>  | <b>454.265,60</b>   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                      | -   | 28.576,00               |                     |                    |                     |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                | =   | <b>2.854.296,33</b>     | <b>42.404,76</b>    | <b>411.860,84</b>  | <b>454.265,60</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | =   | <b>-62.349,13</b>       | <b>151.161,67</b>   | <b>-228.502,56</b> | <b>-77.340,89</b>   |
| Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine                                                                                   | +   |                         |                     |                    |                     |
| Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/1 termine                                                                                     | +   |                         |                     |                    |                     |

- con accantonamento nell'avanzo di esercizio di competenza 2020

### **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 del 03.11.2020.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

### **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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|                                                             |              |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € 629.768,61 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € 629.768,61 |

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

|                                  | 2018         | 2019         | 2020         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 195.854,95 | € 430.986,24 | € 629.768,61 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 2.867,54   | € 74.354,72  | € 76.509,55  |

di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio”;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico (l'Ente ha utilizzato solo avanzo accantonato per il pagamento dell'indennità di fine mandato al Sindaco).

- 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni Unione Montana Sibillini;
- **è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (sisma del 26 e 30 ottobre 2016)
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è da considerarsi strutturalmente deficitario** e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha adottato** quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ricorre la fattispecie
- **non è in dissesto**;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- **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

**Dopo la chiusura dell'esercizio** ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- segnalati potenziali debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 20.471 per mancanza di impegno di spesa da parte dell'Ufficio Tecnico e prudenzialmente accantonate nell'avanzo di esercizio di competenza 2020 da parte del Ragioniere.

Al finanziamento dei potenziali debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

|    |            |                                                                                                                                                                                                                     |    |              |            |
|----|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------|------------|
| 5  | 16/03/2020 | comunicato al consiglio c.c. 9 del 20/07/20 PRELEVAMENTO FONDO RISERVA                                                                                                                                              | 16 | Del. G.M.    | 16/03/2020 |
| 6  | 31/03/2020 | ratificata cc 6 del 27-6-2020 Emergenza Coronavirus. Risorse per la solidarietà alimentare. Variazione, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 - (Art. 175, comma 4, del TUEL) | 18 | Del. G.M.    | 03/04/2020 |
| 7  | 15/06/2020 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022                                                                                                                                                                      | 13 | Cons. Comun. | 20/07/2020 |
| 8  | 13/07/2020 | VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022                                                                                                                                                             | 28 | Del. G.M.    | 20/07/2020 |
| 9  | 03/08/2020 | VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022                                                                                                                                                            | 30 | Del. G.M.    | 05/08/2020 |
| 10 | 05/10/2020 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022                                                                                                                                                                      | 24 | Cons. Comun. | 16/10/2020 |
| 11 | 02/11/2020 | VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022                                                                                                                                                            | 58 | Del. G.M.    | 10/11/2020 |
| 12 | 18/11/2020 | ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000                                                                | 28 | Cons. Comun. | 27/11/2020 |
| 13 | 30/11/2020 | VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2020/2022 (ART.175, COMMA 4, DEL TUEL)                                                                                                         | 65 | Del. G.M.    | 30/11/2020 |

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

#### RIPORTANO

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Santa Vittoria in Matenano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1286 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

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marco Ferretti, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 07/11/2018;

- ♦ ricevuta in data 08/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 08/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale (\*\*);

(\*\*) 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 corredata dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 22/12/2015;

### 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;

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

| nu<br>m. | del        | Descrizione                                                                                                                  | num.atto | tipo atto | Del        |
|----------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|------------|
| 1        | 03/01/2020 | BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022<br>VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D),<br>D.LGS. N. 267/2000) | 4        | Del. G.M. | 03/01/2020 |
| 2        | 06/02/2020 | VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE                                                                                | 8        | Del. G.M. | 06/02/2020 |
| 3        | 13/02/2020 | ratificata con delibera cc 5 del 27-6-2020 - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE                                  | 12       | Del. G.M. | 20/02/2020 |
| 4        | 01/01/2020 | RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011)                               | 22       | Del. G.M. | 10/06/2020 |

## **Comune di Santa Vittoria in Matenano**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 74 del 12 aprile 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 Comune di Santa Vittoria in Matenano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Santa Vittoria in Matenano, 12/04/2021

L'organo di revisione

Dr. Marco Ferretti



## Sommario

|                                                                                                |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE .....                                                                             | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....                                                                       | 5  |
| Premesse e verifiche.....                                                                      | 5  |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....                  | 7  |
| Gestione Finanziaria.....                                                                      | 7  |
| Fondo di cassa .....                                                                           | 7  |
| 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 .....           | 14 |
| Risultato di amministrazione .....                                                             | 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....                                                       | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....                                                       | 21 |
| Fondo anticipazione liquidità .....                                                            | 22 |
| Fondi spese e rischi futuri .....                                                              | 22 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE.....                                                                   | 22 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....                                                    | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                                               | 23 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                                   | 25 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....                                                       | 25 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                      | 29 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....                                                       | 29 |
| STATO PATRIMONIALE .....                                                                       | 30 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                                     | 30 |
| CONCLUSIONI.....                                                                               | 30 |

# COMUNE DI SANTA VITTORIA IN MATENANO

Provincia di Fermo

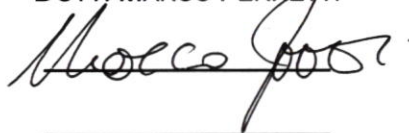
## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO FERRETTI



---