

# COMUNE DI ORTEZZANO

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



## Sommario

|                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE .....                                                                  | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....                                                            | 5  |
| Premesse e verifiche .....                                                          | 5  |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....      | 6  |
| Gestione Finanziaria .....                                                          | 7  |
| Fondo di cassa .....                                                                | 7  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....     | 9  |
| 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 |
| Fondi spese e rischi futuri .....                                                   | 21 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE .....                                                       | 22 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....                                         | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....                                   | 23 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                        | 25 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....                                           | 26 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....           | 28 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....                                            | 28 |
| STATO PATRIMONIALE .....                                                            | 28 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                          | 31 |
| CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....                                                     | 31 |
| CONCLUSIONI .....                                                                   | 31 |

# Comune di Ortezzano

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 4 maggio 2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

#### approva o presenta

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

Macerata, lì 4 maggio 2021

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

**La sottoscritta Dott.ssa Eliana De Rosa, revisore dei conti del Comune di Ortezzano (FM) nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 15/10/2020;**

- ◆ ricevuta in data 23/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 13/04/2021, 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) Conto economico (\*);
- c) 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, non va allegato.

(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 23/05/2017;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il revisore ha effettuato verifiche campionario secondo il procedimento non statico in base alla determinazione del rischio accettabile ( ISA 530, paragrafo 3 );
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

|                                                                                         |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Variazioni di bilancio totali                                                           | n. 4 |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | n.2  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n.0  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n.1  |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n.1  |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ i principali suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Ortezzano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.744 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 ( sisma del 26.1.2016);
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **l'ente sta aggiornando** il sito dell'amministrazione con i documenti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile;
- l'ente ha ricevuto la scheda istruttoria formulata in sede di analisi del questionario sul rendiconto 2018 inviato dall'organo di revisione alla Corte dei Conti;
- **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
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.;
- **non ha** di debiti fuori bilancio

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                    |                   |                   |                                  |                                |
|-------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2020</b>                                | <b>Proventi</b>    | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>      | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Colonie estive alunni                                 | € 120,00           | € 4.240,00        | -€ 4.120,00       | 2,83%                            | 38,63%                         |
| Illuminazioni privata sepolture                       | € 12.877,72        | € 1.500,00        | € 11.377,72       | 858,51%                          | 81,46%                         |
| <b>Totali</b>                                         | <b>€ 12.997,72</b> | <b>€ 5.740,00</b> | <b>€ 7.257,72</b> | <b>226,44%</b>                   |                                |

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha**/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.

### **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) | € | 503.401,52 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 503.401,52 |

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

|                                  | 2018         | 2019         | 2020         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 228.139,05 | € 239.442,88 | € 503.401,82 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 32.876,57  | € 32.876,57  | € 32.876,57  |

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

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2018        | 2019        | 2020        |
|-----------------------------------------------|-----|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | € 32.876,57 | € 32.876,57 | € 32.876,57 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | € -         | € -         |             |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | € 32.876,57 | € 32.876,57 | € 32.876,57 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | € -         | € -         | € -         |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | € -         | € -         | € -         |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | € 32.876,57 | € 32.876,57 | € 32.876,57 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | € -         | € -         | € -         |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | € 32.876,57 | € 32.876,57 | € 32.876,57 |

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)                                                                                                                    |     | € 239.442,88            |              |              | € 239.442,88 |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +   | € 502.139,27            | € 442.790,54 | € 59.729,35  | € 502.519,89 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +   | € 269.493,15            | € 42.618,46  | € 55.272,06  | € 97.890,52  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +   | € 342.883,42            | € 160.421,02 | € 40.793,26  | € 201.214,28 |
| 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>                                                                                   | =   | € 1.114.515,84          | € 645.830,02 | € 155.794,67 | € 801.624,69 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                         |     | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +   | € 891.989,45            | € 470.172,82 | € 99.353,35  | € 569.526,17 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +   | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                               | +   | € 2.540,60              | € 1.245,04   | € -          | € 1.245,04   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                   |     | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)                                                       |     | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                              | =   | € 894.530,05            | € 471.417,86 | € 99.353,35  | € 570.771,21 |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | =   | € 219.985,79            | € 174.412,16 | € 56.441,32  | € 230.853,48 |
| 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>                                                                                              | =   | € 219.985,79            | € 174.412,16 | € 56.441,32  | € 230.853,48 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +   | € 1.621.039,37          | € 139.480,76 | € 151.626,90 | € 291.107,66 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                     | +   | € 23.598,37             | € -          | € -          | € -          |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                      | +   | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>                                                                         | +   | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>                                                                                             | =   | € 1.644.637,74          | € 139.480,76 | € 151.626,90 | € 291.107,66 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                        | +   | € 23.598,37             | € -          | € -          | € -          |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie                                                                                         | +   | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | =   | € 23.598,37             | € -          | € -          | € -          |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | € 23.598,37             | € -          | € -          | € -          |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>                                                                                              | =   | € 1.621.039,37          | € 139.480,76 | € 151.626,90 | € 291.107,66 |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +   | € 1.832.320,67          | € 163.675,82 | € 88.620,65  | € 252.296,47 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +   | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | =   | € 1.832.320,67          | € 163.675,82 | € 88.620,65  | € 252.296,47 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                      | -   | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                | =   | € 1.832.320,67          | € 163.675,82 | € 88.620,65  | € 252.296,47 |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | =   | € 211.281,30            | € 24.195,06  | € 63.006,25  | € 38.811,19  |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                                                                                      | +   | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | =   | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                              | +   | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | -   | € -                     | € -          | € -          | € -          |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | +   | € 273.899,54            | € 163.950,61 | € -          | € 163.950,61 |
| Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro                                                                                           | -   | € 305.696,65            | € 155.065,89 | € 16.590,75  | € 171.656,64 |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>                                                                                              | =   | € 239.948,63            | € 159.101,82 | € 102.856,82 | € 501.401,52 |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 131.767,75

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 131.767,75 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 163.474,76 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                   |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 131.767,75        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | -                 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | -                 |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>131.767,75</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 131.767,75        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 31.706,98       |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>163.474,73</b> |

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |               |
|--------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2020</b>   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 163.335,15  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 205.339,67  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 341.907,07  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 136.567,40 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |               |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 899,18      |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 92.904,33   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 21.476,54   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 70.528,61  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 163.335,15  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 136.567,40 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 70.528,61  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 105.000,00  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 224.155,08  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      | € 285.394,22  |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 441.730,68                       | € 444.793,54                 | € 444.793,54            | 100                               |
| <b>Titolo II</b>  | € 142.390,11                       | € 115.884,46                 | € 42.618,46             | 36,78                             |
| <b>Titolo III</b> | € 244.862,42                       | € 206.819,82                 | € 160.421,02            | 77,57                             |
| <b>Titolo IV</b>  | € 1.352.063,60                     | € 498.862,00                 | € 139.480,76            | 27,96                             |
| <b>Titolo V</b>   | € 15.000,00                        | € -                          | € -                     | n.d                               |

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:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) | 11.669,66                                                  |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) | -                                                          |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+) | 767.497,82                                                 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                            |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+) |                                                            |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                           | (-) | 623.879,05                                                 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) |                                                            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-) |                                                            |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                    | (-) |                                                            |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                            | (-) | 2.516,54                                                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                            |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) |                                                            |
| G) Somma finale (G=AA+BB+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)                                                                                                                                                                                  |     | <b>152.771,89</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                                                                                                                                                | (+) | 13.000,00                                                  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+) |                                                            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) | 34.004,14                                                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) |                                                            |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                            |     | <b>131.767,75</b>                                          |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                 | (-) |                                                            |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                              | (-) |                                                            |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             | (-) | <b>131.767,75</b>                                          |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                          | (-) | <b>31.706,98</b>                                           |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>163.474,73</b>                                          |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                 | (+) | 92.000,00                                                  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                  | (+) | 193.670,01                                                 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                                | (+) | 498.862,00                                                 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (-) |                                                            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (-) |                                                            |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (-) |                                                            |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (-) |                                                            |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                           | (-) |                                                            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+) | 34.004,14                                                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (-) |                                                            |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                  | (-) | 476.629,08                                                 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                        | (-) | 341.907,07                                                 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                                   | (-) |                                                            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (+) |                                                            |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                    | (+) |                                                            |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>                                                                                                                                  |     | <b>-</b>                                                   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                  | (-) |                                                            |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                                                                                                                  | (-) |                                                            |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                                                                                                                |     | <b>-</b>                                                   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                              | (-) |                                                            |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                                                                                                                   |     | <b>-</b>                                                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (+) | -                                                          |
| Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (+) | -                                                          |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                                                                                                           | (+) | -                                                          |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                                                                  | (-) | -                                                          |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                            | (-) | -                                                          |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                                                                                                                     | (-) | -                                                          |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                                                                                                                                                                |     | <b>131.767,75</b>                                          |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                                     |     |                                                            |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                                                                                                                  |     |                                                            |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                                                                                                                |     | <b>131.767,75</b>                                          |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                                                                                                                      | -   | <b>31.706,98</b>                                           |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                                                                                                                |     | <b>163.474,73</b>                                          |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                                                                                                                                                   |     |                                                            |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                                                                                   |     | <b>131.767,75</b>                                          |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)                                                                   | (-) | 13.000,00                                                  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                                                                                   | (-) |                                                            |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>                                                                                                                                  | (-) | -                                                          |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>                                                                                                                           | (-) | 31.706,98                                                  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                                                                                                                                               | (-) | -                                                          |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>                                                                                                                                     |     | <b>150.474,73</b>                                          |

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

| Capitolo di spesa | descrizione                                                 | Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|-------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                   |                                                             | (a)                                        | (b)                                                                                    | (c)                                                                     | (d)                                                                                      | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)                                              |
|                   | Fondo anticipazioni liquidità                               |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                   | Totale Fondo anticipazioni liquidità                        | -                                          | -                                                                                      | -                                                                       | -                                                                                        | -                                                                |
|                   | Fondo perdite società partecipate                           |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                   | Totale Fondo perdite società partecipate                    | -                                          | -                                                                                      | -                                                                       | -                                                                                        | -                                                                |
|                   | Fondo contenzioso                                           |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                   | Totale Fondo contenzioso                                    | -                                          | -                                                                                      | -                                                                       | -                                                                                        | -                                                                |
|                   | Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
| 2480/3            | Fondo crediti dubbia esigibilità dal 2019                   | 36.499,81                                  |                                                                                        |                                                                         | 31.706,98                                                                                | 4.792,83                                                         |
|                   | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  | 36.499,81                                  | -                                                                                      | -                                                                       | 31.706,98                                                                                | 4.792,83                                                         |
|                   | Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                   | Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | -                                          | -                                                                                      | -                                                                       | -                                                                                        | -                                                                |
|                   | Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                         |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
| 2481/0            | Fondo indennità fine mandato sindaco                        | 3.000,00                                   |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 3.000,00                                                         |
|                   | Totale Altri accantonamenti                                 | 3.000,00                                   | -                                                                                      | -                                                                       | -                                                                                        | 3.000,00                                                         |
|                   | <b>Totale</b>                                               | <b>39.499,81</b>                           | <b>-</b>                                                                               | <b>-</b>                                                                | <b>31.706,98</b>                                                                         | <b>7.792,83</b>                                                  |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

| Cap. di entrata                                              | Descr.                                   | Capitolo di spesa correlato | Descr.                                    | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N <sup>1</sup> | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui); | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                                                              |                                          |                             |                                           | (a)                                                                     | (b)                                                      | (c)                                          | (d)                                                                                                                               | (e)                                                                                                                                         | (f)                                                                                                                                                                                                                            | (g)                                                                                                                                                                         | (h)=(b)+(c)-(e)+(g)                       | (i)=(a)+(c)-(d)+(e)-(f)+(g)                                   |
| Vincoli derivanti dalla legge                                |                                          |                             |                                           |                                                                         |                                                          |                                              |                                                                                                                                   |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                             |                                           |                                                               |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>            |                                          |                             |                                           | 0                                                                       |                                                          | 0                                            | 0                                                                                                                                 | 0                                                                                                                                           | 0                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti                           |                                          |                             |                                           |                                                                         |                                                          |                                              |                                                                                                                                   |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                             |                                           |                                                               |
| 552.0                                                        | Contributo statale per recupero immobile | 2631.0                      | Lavori Compl.edif scolast. Primo stralcio | 31.250,32                                                               |                                                          |                                              |                                                                                                                                   |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                             |                                           | 31.250,32                                                     |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>       |                                          |                             |                                           | <b>31.250,32</b>                                                        |                                                          |                                              |                                                                                                                                   |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                             |                                           | <b>31.250,32</b>                                              |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                           |                                          |                             |                                           |                                                                         |                                                          |                                              |                                                                                                                                   |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                             |                                           |                                                               |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>       |                                          |                             |                                           | -                                                                       |                                                          | -                                            | -                                                                                                                                 | -                                                                                                                                           | -                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                             |                                           | -                                                             |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                     |                                          |                             |                                           |                                                                         |                                                          |                                              |                                                                                                                                   |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                             |                                           |                                                               |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b> |                                          |                             |                                           | -                                                                       |                                                          | -                                            | -                                                                                                                                 | -                                                                                                                                           | -                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                             |                                           | -                                                             |
| Altri vincoli                                                |                                          |                             |                                           |                                                                         |                                                          |                                              |                                                                                                                                   |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                             |                                           |                                                               |
| <b>Totale altri vincoli (l/5)</b>                            |                                          |                             |                                           | -                                                                       |                                                          | -                                            | -                                                                                                                                 | -                                                                                                                                           | -                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                             |                                           | -                                                             |
| <b>Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>      |                                          |                             |                                           | <b>31.250,32</b>                                                        |                                                          | -                                            | -                                                                                                                                 | -                                                                                                                                           | -                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                             |                                           | <b>31.250,32</b>                                              |

|                                                                                                                       |   |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)                                              |   |                  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                      |   |                  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                      |   |                  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)                                             |   |                  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)                                              |   |                  |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>                              | - | -                |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l-1-m/1)            | - | -                |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l/2-m/2)    | - | 31.250,32        |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l/3-m/3)    | - | -                |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l/4-m/4)           | - | -                |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l/5-m/5)            | - | -                |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-n/1-n/2-n/3-n/4-n/5)</b> | - | <b>31.250,32</b> |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione  
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.  
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

| Capitolo di entrata                                                                                                                             | Descr. | Capitolo di spesa | Descr. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup> | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup> | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>2</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|--------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                                                                                                 |        |                   |        | (a)                                                     | (b)                                                            | (c)                                                                                                                                          | (d)                                                                                                                                             | (e)                                                                                                                                                                                                                                                                                            | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                      |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                   |        |                   |        |                                                         |                                                                |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                              |
|                                                                                                                                                 |        |                   |        | 0                                                       | 0                                                              | 0                                                                                                                                            | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0                                            |
| <b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>                         |        |                   |        |                                                         |                                                                |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                              |
| <b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b> |        |                   |        |                                                         |                                                                |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0                                            |

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

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

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

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

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2020</b> | <b>31/12/2020</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 11.669,66       | € 11.669,66       |
| FPV di parte capitale       | € 193.670,01      | € 193.670,01      |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

|                                                                                                                                                              | 2018       | 2019        | 2020        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                                    | € 6.180,42 | € 11.669,66 | € 11.669,66 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                                       | € 6.180,42 | € 11.669,66 | € 11.669,66 |
| - 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***                | € -        | € -         | € -         |
| - 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 | € -        | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020                                                     | ---        | ---         | € -         |

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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|                                                                                                                                                              | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                                                                                  | € 136.111,08 | € 193.670,01 | € 193.670,01 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza                                                              | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti                                                           | € 136.111,08 | € 193.670,01 | € 193.670,01 |
| - 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 | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020                                                     | ---          | ---          | € -          |

**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 285.394, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            | GESTIONE   |            |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |            |            | 239442,88         |
| RISCOSSIONI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | (+)        | 307.418,57 | 951.264,39 | 1.258.682,96      |
| PAGAMENTI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | (-)        | 204.564,75 | 790.159,57 | 994.724,32        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                                                                                                                                                                                                              | (=)        |            |            | 503.401,52        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                                                                                                                                                                                                            | (-)        |            |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                                                                                                                                                                                                              | (=)        |            |            | 503.401,52        |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | (+)        | 184.081,36 | 515.257,52 | 699.338,88        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>                                                                                                                                                                                                        |            |            |            | -                 |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | (-)        | 62.411,92  | 513.027,19 | 575.439,11        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                                                                                                                                                                                                                              | (-)        |            |            | -                 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                                                                                                                                                                                                                                     | (-)        |            |            | 341.907,07        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>(=)</b> |            |            | <b>285.394,22</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>                                                                                                                                                                                                                                                  |            |            |            |                   |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |            |            |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020. <sup>(4)</sup>                                                                                                                                                                                                                                                          |            |            |            | 4.792,83          |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020(solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                                                                                                                                                                                                                                           |            |            |            |                   |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |            |            |                   |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |            |            |                   |
| Fondo contenzioso                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |            |            |                   |
| Altri accantonamenti                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |            |            | 3.000,00          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |            |            | <b>7.792,83</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |            |            |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |            |            |                   |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |            |            | 31.250,32         |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |            |            |                   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |            |            |                   |
| Altri vincoli                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |            |            |                   |
| <b>Totale parte vincolata ( C)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |            |            | <b>31.250,32</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |            |            |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |            |            | <b>-</b>          |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |            |            | <b>246.351,07</b> |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>                                                                                                                                                                                                                                                   |            |            |            | -                 |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>                                                                                                                                                                                         |            |            |            |                   |
| <sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).                                                                                                                                                                                                            |            |            |            |                   |
| <sup>(2)</sup> 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.                                                                                                                           |            |            |            |                   |
| <sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.                                                                                                                                                                                                                                                               |            |            |            |                   |
| <sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)                                                                                                                                                                                                                    |            |            |            |                   |
| <sup>(5)</sup> Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre .....                                                                                                                                                                                                         |            |            |            |                   |
| <sup>(6)</sup> Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni <b>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).</b> |            |            |            |                   |

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

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

|                                                       | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 180.519,22 | € 329.155,08 | € 246.351,07 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 5.188,73   | € 39.499,81  | € 7.792,83   |
| Parte vincolata (C)                                   | € 31.250,32  | € 31.250,32  | € 31.250,32  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 9.824,14   | € 14.824,14  | € -          |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 134.256,03 | € 243.580,81 | € 207.307,92 |

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha non ha debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

**FPV spesa corrente**

| <b>Voci di spesa</b>                              | <b>Importo</b>   |
|---------------------------------------------------|------------------|
| Organi istituzionali                              | 1.000,00         |
| Segreteria generale                               | 5.669,66         |
| Viabilità e infrastrutture stradali - Missione 10 | 5.000,00         |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>             | <b>11.669,66</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;
- 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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| 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                            | € 92.000,00 | € 92.000,00       |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     | € 13.000,00 | € 13.000,00       |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | € -         |                   | € -               | € -                        | € -         |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | € -         |                   |                   |                            |             | € -             | € -      | € -   |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | € 14.824,14 |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      | € 14.824,14                       |
| Valore delle parti non utilizzate                              | € -         | € 138.580,81      | € 36.499,81       | € -                        | € 3.000,00  | € -             | € -      | € -   |      | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                            | € -         | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |

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

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

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.26 del 13 aprile 2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 26 del 13 aprile 2021 . ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 583.505,08 | € 307.418,57 | € 184.081,36            | -€ 92.005,15 |
| Residui passivi | € 288.453,21 | € 204.564,75 | € 62.411,92             | -€ 21.476,54 |

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 | € 39.316,44                      | € 5.592,44                                    |
| Gestione in conto capitale non  | € 35.559,00                      | € 7,14                                        |
| Gestione servizi c/terzi        | € 17.129,71                      | € 15.876,96                                   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>           | € 92.005,15                      | € 21.476,54                                   |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili

o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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:

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2016    | 2017    | 2018        | 2019    | 2020 | Totale residui conservati al 31.12.2020 | FCDE al 31.12.2020 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------|---------|-------------|---------|------|-----------------------------------------|--------------------|
| IMU                                         | Residui iniziali            | € -                 | € -     | € -     | € -         | € -     | € -  | € -                                     | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -     | € -     | € -         | € -     | € -  |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0!     | #DIV/0! |      |                                         |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € -                 | € -     | € -     | € 17.276,64 | € -     | € -  | € -                                     | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -     | € -     | € 17.276,64 | € -     | € -  |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0! | #DIV/0! | 100%        | #DIV/0! |      |                                         |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € -                 | € -     | € -     | € -         | € -     | € -  | € -                                     | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -     | € -     | € -         | € -     | € -  |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0!     | #DIV/0! |      |                                         |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € -                 | € -     | € -     | € -         | € -     | € -  | € -                                     | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -     | € -     | € -         | € -     | € -  |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0!     | #DIV/0! |      |                                         |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -                 | € -     | € -     | € -         | € -     | € -  | € -                                     | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -     | € -     | € -         | € -     | € -  |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0!     | #DIV/0! |      |                                         |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -                 | € -     | € -     | € -         | € -     | € -  | € -                                     | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -     | € -     | € -         | € -     | € -  |                                         |                    |
|                                             | 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 si è avvalso/non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.792,83.

Dall'analisi dei residui attivi si evidenzia come unico credito ante 2018, un credito vantato per la quota in convenzione con il Comune di Smerillo per il ragioniere per il quale è stato stanziato FCDE per l'importo di euro 1.852.75. (accantonamento pari al 72,03% dell'importo).

Nel parere del precedente revisore relativamente al rendiconto 2019 si evidenziava un'erronea determinazione del FCDE dovuta alla mancata rilevazione nel conteggio del residuo TARI relativo al 2018, che come evidenziato nel paragrafo "Analisi delle entrate e delle spese" della presente relazione non sussiste più.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0.

Non essendoci contenziosi in essere, l'Organo di revisione ritiene motivato non effettuare accantonamenti. L'organo di revisione ha verificato la composizione del capitolo 138 (1.03.02.11.006 spese per controversie legali) pari a 600 euro nel rendiconto 2020 individuate nelle stesse le spese legali legate alla liquidazione del Consorzio del servizio metano nella Valle dell'Aso. Il piano di riparto della liquidazione dello stesso è stata verificata dal revisore già in fase di variazione di bilancio e pertanto non si ritiene possano emergere passività potenziali.

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

Non sono stati stanziati accantonamenti al fondo perdite aziende e società partecipate, in quanto le società in questione non si trovano in perita

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

|                                                                                        |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 3.000,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € -               |
| - utilizzi                                                                             | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 3.000,00</b> |

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <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 | 146.456,93             | 248.544,79             | 102.087,86        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 39.657,48              | 130.753,25             | 91.095,77         |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                        |                        | -                 |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  |                        | 97.331,04              | 97.331,04         |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>186.114,41</b>      | <b>476.629,08</b>      | <b>290.514,67</b> |

*In merito si osserva che.....*

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018                                                                                                                                         | <i>Importi in euro</i> | %     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                                    | € 446.695,60           |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                              | € 198.756,58           |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                            | € 158.057,09           |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>                                                                                                         | € 803.509,27           |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                                   | € 80.350,93            |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>                                                                                                                         |                        |       |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b> | € 314,84               |       |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>                                                                                                             | € -                    |       |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>                                                                | € -                    |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                                   | € 80.036,09            |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                           | € 314,84               |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>                                                               |                        | 3,92% |

Si evidenzia come l'importo indicato degli interessi per mutui **siano quelli imputati a rendiconto 2020**, cioè a seguito della sospensione delle rate del mutuo di cui il Comune ha beneficiato in quanto rientrante tra i comuni nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016- sisma del 26.1. 2016 e di quanto indicato di seguito.

L'importo degli interessi da piano ammortamento originario ammonterebbero a 22.491 mila euro circa

L'unico mutuo, per il quale non vige la sospensione delle rate è quello erogato "Istituto per il credito sportivo" del capitale iniziale di 43.800, rimborsabile in due quote . (scadenza 30.06 e 31.12.). Si evidenzia come nel rendiconto sia presente solo il rimborso della prima quota e non quella della seconda tra i pagamenti effettuati, mentre nel prospetto di Stato Patrimoniale risultano entrambe le quote dell'anno. Nelle tabelle sottostanti vengono riportati per coerenza con l'anno precedente entrambe le quote relative al 2020.

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 456.493,51 €        | 452.991,60 €        | 450.578,71 €        |
| Nuovi prestiti (+)                    | - €                 |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | - 3.501,91 €        | - 2.412,89 €        | - 2.516,54 €        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>452.991,60 €</b> | <b>450.578,71 €</b> | <b>448.062,17 €</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | nd                  | 758,00              | 744,00              |
| Debito medio per abitante             | #DIV/0!             | 594,43              | 603,94              |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (come evidenziato dal rendiconto):

| <b>Anno</b>             | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | € 1.251,13        | € 755,79          | € 627,68          |
| Quota capitale          | € 3.501,91        | € 2.412,89        | € 2.516,54        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 4.753,04</b> | <b>€ 3.168,68</b> | <b>€ 3.144,22</b> |

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

## **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): € 131.767,75.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 131.767,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 163.474,73

## 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                         | FCDE       |
|------------------------|--------------|-------------|------------------------------|------------|
|                        |              |             | Accantonamento               | Rendiconto |
|                        |              |             | Competenza<br>Esercizio 2019 | 2020       |
| Recupero evasione IMU  | € 15.000,00  | € 15.000,00 | € -                          | € -        |
| Recupero evasione TASI | € 1.802,77   | € 1.802,77  | € -                          | € -        |
| <b>TOTALE</b>          | € 16.802,77  | € 16.802,77 | € -                          | € -        |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 44.569 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in quanto il saldo 2019 conteneva accertamenti del 2018.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 16.705. rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in quanto il saldo 2019 erano presenti residui del 2018 per euro 17.276.

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

#### TARSU/TIA/TARI

|                                         | Importo     | %       |
|-----------------------------------------|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 17.276,64 |         |
| Residui riscossi nel 2020               | € 17.276,64 |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |         |
| Residui al 31/12/2020                   | € -         | 0,00%   |
| Residui della competenza                |             |         |
| Residui totali                          | € -         |         |
| FCDE al 31/12/2020                      |             | #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                                        | € 15.083,41 | € 16.429,53 | € 3.186,76 |
| Riscossione                                         | € 15.083,41 | € 16.429,53 | € 3.186,76 |

### Spese correnti

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

| Macroaggregati |                                           | Rendiconto 2019     | Rendiconto 2020     | variazione       |
|----------------|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | € 271.259,24        | € 282.589,09        | 11.329,85        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | € 13.460,20         | € 13.439,15         | -21,05           |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | € 286.038,64        | € 302.369,21        | 16.330,57        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | € 11.766,58         | € 12.761,46         | 994,88           |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00             |
| 106            | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00             |
| 107            | interessi passivi                         | € 755,79            | € 654,14            | -101,65          |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00             |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate |                     | € 106,00            | 106,00           |
| 110            | altre spese correnti                      | € 20.074,00         | € 11.960,00         | -8.114,00        |
| <b>TOTALE</b>  |                                           | <b>€ 603.354,45</b> | <b>€ 623.879,05</b> | <b>20.524,60</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 pari a zero;
- 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'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 562 della Legge 296/2006.

|                                                             | Media 2011/2013                            | rendiconto 2020     |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|
|                                                             | <b>2008 per enti non soggetti al patto</b> |                     |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 279.772,38                               | € 282.589,09        |
| Spese macroaggregato 103                                    |                                            |                     |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 15.937,25                                | € 12.139,10         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                            |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 295.709,63</b>                        | <b>€ 294.728,19</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>€ 70.115,00</b>                         | <b>€ 105.000,00</b> |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                            |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                            |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 225.594,63</b>                        | <b>€ 189.728,19</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                            |                     |

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto non aggiornato dall'ente.

L'Organo di revisione **non 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 ha verificato che è pervenuta la attestazione dei saldi crediti/debiti al 31.12.2020 solo della CIIP S.p.A dal quale risulta un credito di 264,52 Euro 5.558,50 per la quale l'Ente ha fornito la conciliazione dei saldi.

Mentre l'Ente non ha ricevuto la attestazione dei debiti-crediti delle altre due partecipate: Gal Fermano e Steat Spa.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **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.

Nell'esercizio 2019 l'ente non aveva provveduto ad aggiornare il proprio inventario, di conseguenza non

aveva elaborato la Situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 di cui all'articolo 232, co. 2 del TUEL il quale prevede che "Gli enti che rinviando la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011".

Pertanto l'ente nell'esercizio 2019 aveva predisposto il conto del patrimonio secondo lo schema previsto dal modello 20, DPR 194/1996 (schema previgente).

Conseguentemente non si ritiene opportuno riportare le variazioni della situazione patrimoniale con quella dell'anno precedente.

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

| Inventario di settore        | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 1.724,88                     |
| Immobilizzazioni materiali   | 6.991.975,52                 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 14.233,00                    |
| Rimanenze                    | -                            |

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.792,83 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

|     |                         |   |                   |
|-----|-------------------------|---|-------------------|
| (+) | Crediti dello Sp        | € | 694.546,05        |
| (+) | FCDE economica          | € | 4.792,83          |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI =</b> | € | <b>699.338,88</b> |

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                      | <b>Importo</b> |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| I   | Fondo di dotazione                                                                           |                |
| II  | Riserve                                                                                      | € 7.176.654,56 |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | € 4.791.540,69 |
| b   | da capitale                                                                                  |                |
| c   | da permessi di costruire                                                                     | € 3.186,76     |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 2.381.927,11 |
| e   | altre riserve indisponibili                                                                  |                |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>                                                    |                |

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti e si riferisce all'accantonamento di fine mandato per il sindaco:

|                                                | <b>Importo</b>    |
|------------------------------------------------|-------------------|
| fondo per controversie                         |                   |
| fondo perdite società partecipate              |                   |
| fondo per manutenzione ciclica                 |                   |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 3.000,00        |
| <b>totale</b>                                  | <b>€ 3.000,00</b> |

### Debiti

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

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

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

|     |                                     |                     |
|-----|-------------------------------------|---------------------|
| (+) | Debiti                              | € 1.026.226,21      |
| (-) | Debiti da finanziamento             | € <b>449.582,20</b> |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | € 1.586,34          |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | € 3.186,76          |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b>            | <b>€ 581.417,11</b> |

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione i, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio evidenzia le seguenti considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione:

- **FONDO CONTENZIOSO:** se pur la società storicamente non è stata mai interessata da contenziosi si consiglia un'analisi puntuale delle voci di costo e delle pratiche affidate ai legali al fine di evitare mancati stanziamenti futuri;
- **CREDITI/DEBITO SOCIETA' PARTECIPATE:** si consiglia di sollecitare maggiormente le attestazioni dei saldi da parte delle controllate al fine di potere effettuare le opportune conciliazioni (anche se a saldo 0).
- **Fondo per il salario accessorio:** si consiglia di rivedere annualmente l'importo

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

