

# COMUNE DI CERANO

Provincia di Novara

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. FANGAZIO ALBERTO

**Comune di Cerano**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 4 del 07/04/2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

**presenta**

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

Biella, li 07/04/2021

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

- ◆ **Il sottoscritto** Fangazio Alberto, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 26/04/2018;
- ◆ ricevuta in data 31/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale, 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;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

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

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Cerano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6783 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 **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 caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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

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

- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. È emerso in sede di riscontro delle partite di “credito-debito” nei confronti degli organi partecipati una partita pari ad Euro 13.666,73 di debito nei confronti del Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali, per la quale si rende necessario attivare la procedura per il riconoscimento del debito fuori bilancio. Tale partita infatti deriva da spese per l’acquisto di beni durevoli installati presso la casa di riposo, soggette a rimborso da parte del Comune di Cerano e non impegate a bilancio;
- che l’ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell’Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l’obbligo di assicurare per l’anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

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

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

L’Organo di revisione ha verificato 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.

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

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

### **Gestione Finanziaria**

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

## **Fondo di cassa**

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

|   |   |              |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € | 1.840.018,31 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 1.840.018,31 |

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

|                                  | <b>2018</b>    | <b>2019</b>    | <b>2020</b>    |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 2.735.356,13 | € 2.236.347,38 | € 1.840.018,31 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -            | € -            | € 351.938,98   |

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

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

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)  |          | € 2.236.347,38          |                       |                      | € 2.236.347,38        |
| Entrate Titolo 1.00  | +        | € 4.142.219,34          | € 2.768.366,06        | € 697.489,32         | € 3.465.855,38        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00  | +        | € 613.858,88            | € 610.358,26          | € 2.333,00           | € 612.691,26          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00  | +        | € 807.374,84            | € 381.677,78          | € 77.402,99          | € 459.080,77          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 5.563.453,06</b>   | <b>€ 3.760.402,10</b> | <b>€ 777.225,31</b>  | <b>€ 4.537.627,41</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +        | € 4.892.287,19          | € 3.432.950,18        | € 457.551,36         | € 3.890.501,54        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +        | € 17.300,00             | € 15.300,00           | € -                  | € 15.300,00           |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +        | € 174.175,00            | € 174.162,39          | € -                  | € 174.162,39          |
| 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>  | <b>=</b> | <b>€ 5.083.762,19</b>   | <b>€ 3.622.412,57</b> | <b>€ 457.551,36</b>  | <b>€ 4.079.963,93</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 479.690,87</b>     | <b>€ 137.989,53</b>   | <b>€ 319.673,95</b>  | <b>€ 457.663,48</b>   |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |          |                         |                       |                      |                       |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -        | € 63.336,42             | € 39.804,90           | € 7.896,89           | € 47.701,79           |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 416.354,45</b>     | <b>€ 98.184,63</b>    | <b>€ 311.777,06</b>  | <b>€ 409.961,69</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +        | € 276.340,80            | € 103.869,37          | € 45.625,93          | € 149.495,30          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | <b>+</b> | <b>€ 63.336,42</b>      | <b>€ 39.804,90</b>    | <b>€ 7.896,89</b>    | <b>€ 47.701,79</b>    |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 339.677,22</b>     | <b>€ 143.674,27</b>   | <b>€ 53.522,82</b>   | <b>€ 197.197,09</b>   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 339.677,22</b>     | <b>€ 143.674,27</b>   | <b>€ 53.522,82</b>   | <b>€ 197.197,09</b>   |
| Spese Titolo 2.00  | +        | € 2.040.459,45          | € 656.163,11          | € 323.603,43         | € 979.766,54          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 2.040.459,45</b>   | <b>€ 656.163,11</b>   | <b>€ 323.603,43</b>  | <b>€ 979.766,54</b>   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -        | € 17.300,00             | € 15.300,00           | € -                  | € 15.300,00           |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>-</b> | <b>€ 2.023.159,45</b>   | <b>€ 640.863,11</b>   | <b>€ 323.603,43</b>  | <b>€ 964.466,54</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b> | <b>-€ 1.683.482,23</b>  | <b>-€ 497.188,84</b>  | <b>-€ 270.080,61</b> | <b>-€ 767.269,45</b>  |
| 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>            | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +        | € 500.000,00            | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +        | € 1.029.908,84          | € 748.572,69          | € 5.818,50           | € 754.391,19          |
| <b>Relazione dell'Organo di Revisione - Rendic</b>   | <b>=</b> | <b>€ 1.069.118,14</b>   | <b>€ 747.346,08</b>   | <b>€ 46.066,42</b>   | <b>€ 793.417,50</b>   |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 1.430.010,30</b>   | <b>-€ 397.777,60</b>  | <b>€ 1.448,53</b>    | <b>€ 1.840.018,31</b> |

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

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

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

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 266.234,58.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                   |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 1.057.908,16      |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 240.536,24        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 220.800,68        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>596.571,24</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 596.571,24        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 284.009,12        |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>312.562,12</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>                      | € 266.234,58   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 1.016.823,03 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 917.754,73   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 99.068,30    |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 13.218,36    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 8.843,31     |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 161.234,64   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 165.609,69   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 266.234,58   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 99.068,30    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 165.609,69   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 692.605,28   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 2.046.070,45 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      | € 3.269.588,30 |

\*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>   | € 3.640.945,24                     | € 3.957.446,95               | € 2.768.366,06          | 69,95333342                       |
| <b>Titolo II</b>  | € 606.611,39                       | € 610.358,26                 | € 610.358,26            | 100                               |
| <b>Titolo III</b> | € 591.864,83                       | € 555.096,08                 | € 381.677,78            | 68,75886783                       |
| <b>Titolo IV</b>  | € 167.197,93                       | € 157.058,45                 | € 103.869,37            | 66,13421309                       |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | 0                                 |

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

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 22.844,49  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 5.122.901,29   |
| <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   | (-) | 3.885.311,03   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 52.851,16  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 15.300,00  |
| 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  | (-) | 174.162,39   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) |  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>1.018.121,20</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  | (+) |  |
| <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  | (-) | 57.947,39  |
| 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>960.173,81</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 240.120,24   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 201.688,15   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   | (-) | <b>518.365,42</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 283.823,01   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>234.542,41</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 692.605,28   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 993.978,54   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 157.058,45   |
| 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  | (+) | 57.947,39  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 954.251,74   |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 864.903,57   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 15.300,00  |
| 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+M+ E1)</b>  |     | <b>97.734,35</b>   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N  | (-) | 416,00   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 19.112,53  |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>78.205,82</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 186,11   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>78.019,71</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>1.057.908,16</b>  |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N   |     | 240.536,24   |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 220.800,68   |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>596.571,24</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  |     | 284.009,12   |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>312.562,12</b>  |

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

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 960.173,81        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) |                   |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) |                   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>  | (-) | 240.120,24        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>   | (-) | 283.823,01        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(1)</sup>   | (-) | 201.688,15        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>234.542,41</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 stanziante 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                           |   |  |  |  |  |  |
|   | fondo accantonamento perdita società ed enti partecipati      | -  | -  | 1.148,10   |  | 1.148,10   |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |   | -  | -  | 1.148,10   | -  | 1.148,10   |
| Fondo contenzioso   |   |  |  |  |  |  |
| Totale Fondo contenzioso                                    |   | -  | -  | -  | -  | -  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |   |  |  |  |  |  |
|   | fondo crediti dubbia e difficile esigibilità - parte corrente | 1.570.027,26                               | -  | 218.709,00   | 286.423,01   | 2.075.159,27   |
|   | fondo crediti dubbia e difficile esigibilità - parte capitale | 6.933,69                                   | -  | 416,00   | 186,11   | 7.535,80   |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |   | 1.576.960,95                               | -  | 219.125,00   | 286.609,12   | 2.082.695,07   |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |   |  |  |  |  | -  |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |   | -  | -  | -  | -  | -  |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                         |   |  |  |  |  |  |
|   | accantonamento fondo perso polizia locale                     | 2.600,00                                   | -  | -  | 2.600,00   | -  |
|   | accantonamento fondo ccnl                                     | 5.000,00                                   | -  | -  | -  | 5.000,00   |
|   | accantonamento di fine mandato del sindaco                    | 1.117,44                                   | -  | 1.763,14   | -  | 2.880,58   |
|   | fondo rinnovi contrattuali                                    | -  | -  | 18.500,00  | -  | 18.500,00  |
| Totale Altri accantonamenti                                 |   | 8.717,44                                   | -  | 20.263,14  | -2.600,00  | 26.380,58  |
| <b>Totale</b>   |   | <b>1.585.678,39</b>                        | <b>-</b>   | <b>240.536,24</b>  | <b>284.009,12</b>  | <b>2.110.223,75</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 (+).

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

| Cap. di entrata  | Descr. | Capitolo di spesa corretto | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione 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)-(d)-(e)+(g)                   | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)                                   |
| Vincoli derivanti dalla legge                                |        |                            |        | 23807,43  | 0  | 341026,83                                    | 120226,15   | 0   | 0  | 0   | 220800,68                                 | 244608,11   |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>            |        |                            |        | <b>23807,43</b>   |  | <b>341026,83</b>                             | <b>120226,15</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>   |   | <b>220800,68</b>                          | <b>244608,11</b>  |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti                           |        |                            |        | 2129,42   |  |  |   |   |  |   | 0   | 2129,42   |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>       |        |                            |        | <b>2129,42</b>  |  | <b>0</b>                                     | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>   |   | <b>0</b>                                  | <b>2129,42</b>  |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                           |        |                            |        |   |  |  |   |   |  |   | 0   | 0   |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>       |        |                            |        | <b>0</b>  |  | <b>0</b>                                     | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>   |   | <b>0</b>                                  | <b>0</b>  |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                     |        |                            |        |   |  |  |   |   |  |   | 0   | 0   |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b> |        |                            |        | <b>0</b>  |  | <b>0</b>                                     | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>   |   | <b>0</b>                                  | <b>0</b>  |
| Altri vincoli  |        |                            |        |   |  |  |   |   |  |   | 0   | 0   |
| <b>Totale altri vincoli (I/5)</b>                            |        |                            |        | <b>0</b>  |  | <b>0</b>                                     | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>   |   | <b>0</b>                                  | <b>0</b>  |
| <b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>      |        |                            |        | <b>25936,85</b>   | <b>0</b>   | <b>341026,83</b>                             | <b>120226,15</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>   |   | <b>220800,68</b>                          | <b>246737,53</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>                            | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 1=I/1-m/1)         | 220800,68        | 244608,11        |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 2=I/2-m/2) | 0                | 2129,42          |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 3=I/3-m/3) | 0                | 0                |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 4=I/4-m/4)        | 0                | 0                |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n 5=I/5-m/5)         | 0                | 0                |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>                 | <b>220800,68</b> | <b>246737,53</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 (vincolati, 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).



**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

|   |            | GESTIONE   |            |                   |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            |            | 2236347,38        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 828669,74  | 4612844,16 | 5441513,90        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 827221,21  | 5010621,76 | 5837842,97        |
|   |            |            |            |                   |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 1840018,31        |
|   |            |            |            |                   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |            |            | 0,00              |
|   |            |            |            |                   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 1840018,31        |
|   |            |            |            |                   |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 1844269,43 | 1469194,47 | 3313463,90        |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 160956,89  | 805182,29  | 966139,18         |
|   |            |            |            |                   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |            |            | 52851,16          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |            |            | 864903,57         |
|   |            |            |            |                   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>   | <b>(=)</b> |            |            | <b>3269588,30</b> |

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

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

|   | 2018           | 2019           | 2020           |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 3.088.590,66 | € 2.738.675,73 | € 3.269.588,30 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 1.156.126,98 | € 1.585.678,39 | € 2.110.223,75 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 6.663,98     | € 25.936,85    | € 246.737,53   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 19.540,70    | € -            | € -            |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 1.906.259,00 | € 1.127.060,49 | € 912.627,02   |

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.

## 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 della Giunta Comunale 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 **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.

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

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

- 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.

### **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.

#### ▪ **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).

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

## 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 2017  | <i>Importi in euro</i> | %              |
|---|------------------------|----------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | € 3.848.156,00         |                |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 131.605,64           |                |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 613.525,17           |                |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>  | <b>€ 4.593.286,81</b>  |                |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>€ 459.328,68</b>    |                |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</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) | € 61.656,16            |                |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | € -                    |                |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | € -                    |                |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | <b>€ 397.672,52</b>    |                |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | <b>€ 61.656,16</b>     |                |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>  |                        | <b>134,23%</b> |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>              |          |                     |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019       | +        | € 826.939,12        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | -        | € 174.162,39        |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | +        | € -                 |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 652.776,73</b> |

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



| <b>Anno</b>                           | <b>2018</b>           | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.209.317,84        | € 1.002.809,95      | € 826.939,12        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 206.507,89         | -€ 175.870,83       | -€ 174.162,39       |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.002.809,95</b> | <b>€ 826.939,12</b> | <b>€ 652.776,73</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 6.765,00              | 6.783,00            | 6.760,00            |
| Debito medio per abitante             | 148,24                | 121,91              | 96,56               |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 52.088,13         | € 42.578,97         | € 34.344,01         |
| Quota capitale          | € 206.507,89        | € 175.870,83        | € 174.162,39        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 258.596,02</b> | <b>€ 218.449,80</b> | <b>€ 208.506,40</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.

## **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.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

## STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

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

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 6.405,52                     |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 14.816.755,88                |
| - inventario dei beni immobili     | 9.422.692,41                 |
| - inventario dei beni mobili       | 14.816.755,88                |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 2.507.290,85                 |
| Rimanenze                          | 5.666,24                     |

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 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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>  |   | <b>Importo</b> |
|-----|--|---|----------------|
| I   | Fondo di dotazione   | € | 1.738.974,77   |
| II  | Riserve  | € | 16.656.475,24  |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  | € | 895.442,68     |
| b   | da capitale  | € | 7.598.244,84   |
| c   | da permessi di costruire   | € | 81.736,96      |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 5.876.077,56   |
| e   | altre riserve indisponibili  | € | 2.204.973,20   |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>  | € | 224.929,84     |

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE