

COMUNE DI TORRAZZA COSTE

Provincia di Pavia

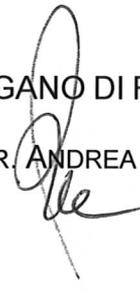
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. ANDREA BONATO



Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria | 6 |
| Gestione Finanziaria..... | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 10 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 | 15 |
| Risultato di amministrazione..... | 17 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 20 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 21 |
| Fondo anticipazione liquidità | 22 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 22 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 23 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 24 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... | 26 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE..... | 27 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 30 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 30 |
| STATO PATRIMONIALE | 31 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 33 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 33 |
| CONCLUSIONI | 33 |

Comune di Torrazza Coste

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 26/04/2021

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 Torrazza Coste che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giussano, li 26/04/2021

L'organo di revisione
Dr. Andrea Bonato



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Andrea Bonato, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 27/04/2018;

- ◆ ricevuta in data 17/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 17/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale;

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. 39 del 29/11/2015;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario 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. 11 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n..... |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 10 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n..... |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n..... |

- ◆ 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 Torrazza Coste registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.611 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **ha rilevato** delle anomalie per quanto riguarda la formazione dei residui attivi con il conseguente calcolo dell'F.C.D.E. meglio dettagliato nell'apposito capitolo.

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

- 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.

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

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <i>RENDICONTO 2020</i> | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Asilo nido | € - | | € - | | |
| Casa riposo anziani | | | € - | | |
| Fiere e mercati | | | € - | | |
| Mense scolastiche | € 14.876,42 | € 22.000,00 | -€ 7.123,58 | 67,62% | |
| Musei e pinacoteche | | | € - | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | | |
| Impianti sportivi | | | € - | | |
| Parchimetri | | | € - | | |
| Servizi turistici | | | € - | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | | |
| Centro creativo | | | € - | | |
| Altri servizi | | | € - | | |
| Totali | € 14.876,42 | € 22.000,00 | -€ 7.123,58 | 67,62% | |

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € | 621.034,73 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 621.034,73 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 339.337,02 | € 323.424,85 | € 621.034,73 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

L'Ente non ha cassa vincolata la cui mancanza è stata giustificata con il fatto che fondi vengono utilizzati di norma nell'anno.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 323.424,85 | | | € 323.424,85 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 1.130.296,79 | € 817.690,43 | € 88.517,29 | € 906.207,72 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 184.938,79 | € 160.214,77 | € 730,70 | € 160.945,47 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 112.602,48 | € 43.713,38 | € 5.741,01 | € 49.454,39 |
| 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) | + | | | | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 1.427.838,06 | € 1.021.618,58 | € 94.989,00 | € 1.116.607,58 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 1.265.775,81 | € 846.124,49 | € 107.538,99 | € 953.663,48 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € 189,85 | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 23.826,39 | € 23.826,39 | | € 23.826,39 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 1.289.792,05 | € 869.950,88 | € 107.538,99 | € 977.489,87 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 138.046,01 | € 151.667,70 | -€ 12.549,99 | € 139.117,71 |
| 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) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 138.046,01 | € 151.667,70 | -€ 12.549,99 | € 139.117,71 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 1.280.701,33 | € 270.152,47 | € 95.000,00 | € 365.152,47 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € 4.304,93 | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € 273.960,85 | € 72.052,43 | € 107.960,85 | € 180.013,28 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 1.558.967,11 | € 342.204,90 | € 202.960,85 | € 545.165,75 |
| 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 | + | € 4.304,93 | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | € 4.304,93 | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € 4.304,93 | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 1.554.662,18 | € 342.204,90 | € 202.960,85 | € 545.165,75 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 932.694,83 | € 178.089,92 | € 231.127,05 | € 409.216,97 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 932.694,83 | € 178.089,92 | € 231.127,05 | € 409.216,97 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € 189,85 | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 932.504,98 | € 178.089,92 | € 231.127,05 | € 409.216,97 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 622.157,20 | € 164.114,98 | -€ 28.166,20 | € 135.948,78 |
| 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. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € 479.178,35 | € - | | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € 479.178,35 | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 335.289,49 | € 201.479,38 | € 2.677,46 | € 204.156,84 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 381.836,36 | € 171.880,09 | € 9.733,36 | € 181.613,45 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F) | = | € 1.041.386,12 | € 345.381,97 | -€ 47.772,09 | € 621.034,73 |

* Trattasi di quota di rimborso annua
 ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto inesistenti.

L'ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di tesoreria.

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 ed adottate le conseguenti misure correttive; in particolare:

- l'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019;
- l'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento;
- l'ente **è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 2 % che per l'anno 2021 è pari ad euro 11.847,84.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.147.510,57

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 126.734,96, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 61.716 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) | 438.180,27 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | - |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 311.445,31 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 126.734,96 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 126.734,96 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | 65.018,96 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 61.716,00 |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------|
| Gestione di competenza | 2020 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 1.147.510,57 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 64.043,80 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 875.390,58 |
| SALDO FPV | -€ 811.346,78 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 47,45 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 9.702,34 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 15.432,96 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 5.778,07 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 1.147.510,57 |
| SALDO FPV | -€ 811.346,78 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 5.778,07 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 102.016,48 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € - |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 443.958,34 |

*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) |
| Titolo I | € 931.299,56 | € 930.576,88 | € 817.690,43 | 87,86919679 |
| Titolo II | € 168.984,37 | € 165.214,77 | € 160.214,77 | 96,97363619 |
| Titolo III | € 75.602,43 | € 55.024,52 | € 43.713,38 | 79,44345539 |
| Titolo IV | € 1.151.432,77 | € 1.153.051,82 | € 270.152,47 | 23,42934336 |
| Titolo V | € - | € - | € - | |

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

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

Lo scostamento per quanto riguarda il TITOLO IV è dovuto al fermo lavori conseguente all'emergenza COVID 19.

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 | (+) | 5.828,00 |
| AA) Recupero d'avanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.150.816,17 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | |
| 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 | (-) | 998.679,39 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 9.403,88 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 23.826,39 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 124.735,01 |
| 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 | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+HH+L+M) | | 124.735,01 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 16.214,96 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 108.520,05 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 65.018,96 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 43.501,09 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 102.016,48 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 58.215,80 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.266.848,72 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 247.648,54 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 865.987,20 |
| 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 | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-TL-M-U-U1-U2-V+E-E1) | | 313.445,26 |
| Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 295.230,35 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 18.214,91 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 18.214,91 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 18.214,91 |
| 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 | (-) | |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 438.180,27 |
| Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N | | |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 311.445,31 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 126.734,96 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 65.018,96 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 61.716,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 124.735,01 |
| 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 stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 65.018,96 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 16.214,96 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 43.501,09 |

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/N ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|---|-------------|---|--|---|--|---|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contenzioso | | | | | | 0 |
| Totale Fondo contenzioso | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | 23975,32 | | | 62414,96 | 86390,28 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 23975,32 | 0 | 0 | 62414,96 | 86390,28 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | 2604 | | | 2604 | 5208 |
| Totale Altri accantonamenti | | 2604 | 0 | 0 | 2604 | 5208 |
| Totale | | 26579,32 | 0 | 0 | 65018,96 | 91598,28 |

(*) 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 al 1/1/ N ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (g) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate () (gestione del residuo); | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione dell'esercizio N-1 non rimpiegnati 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 | | | | 0 | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I1) | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | 750000 30000 100000 89398,28 | 5138,64 29969,84 10817,81 | 573067,66 29969,84 86268,24 | | 171793,7 30,16 2913,95 89398,28 | 171793,7 30,16 2913,95 89398,28 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2) | | | | 0 | | 969398,28 | 15956,45 | 689305,74 | 0 | | 264136,09 | 264136,09 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | 113796,9 | 84747,37 | 29049,53 | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3) | | | | 0 | | 113796,9 | 84747,37 | 29049,53 | 0 | | 0 | 0 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | 2334 30000 37726,47 16214,96 | 8966,21 | 30000 | | 2334 0 28760,26 16214,96 | 2334 0 28760,26 16214,96 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4) | | | | 0 | | 86275,43 | 8966,21 | 30000 | 0 | | 47309,22 | 47309,22 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale altri vincoli (I5) | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate (0=I1+I2+I3+I4+I5) | | | | 0 | 0 | 1169470,61 | 109670,03 | 748355,27 | 0 | | 311445,31 | 311445,31 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2) | 264136,09 | 264136,09 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4) | 47309,22 | 47309,22 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m) | 311445,31 | 311445,31 |

(*) 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 I 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).

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 5.828,00 | € 5.828,00 | € 9.403,38 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 5.828,00 | € 5.828,00 | € 9.403,38 |
| - 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.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|--------------|-------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 143.538,45 | € 58.215,80 | € 865.987,20 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 143.538,45 | € 58.215,80 | € 865.987,20 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - 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 563.771,40, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|-----------|------------|------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 323424,85 |
| RISCOSSIONI | (+) | 300627,31 | 1565302,86 | 1865930,17 |
| PAGAMENTI | (-) | 348399,40 | 1219920,89 | 1568320,29 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 621034,73 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 621034,73 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 220007,37 | 1058211,90 | 1278219,27 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 204008,72 | 256083,30 | 460092,02 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 9403,38 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 865987,20 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 563771,40 |

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) | € 214.313,08 | € 221.829,54 | € 563.771,40 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 32.916,07 | € 26.579,32 | € 91.598,28 |
| Parte vincolata (C) | € 7.318,15 | € - | € 311.445,31 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 174.078,86 | € 195.250,22 | € 160.727,81 |

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

| FPV spesa corrente | |
|---|-----------------|
| Voci di spesa | Importo |
| Salario accessorio e premiante | - |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 9.403,38 |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020 | - |
| Altro(**) | - |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 9.403,38 |

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 | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 102.016,42 | € 102.016,42 | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | | € - | € - | € - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

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

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.

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.33 del 17/04/2020 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.

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|--------------|--------------|-------------------------|----------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 530.289,57 | € 300.627,31 | € 1.278.219,27 | € 1.048.557,01 |
| Residui passivi | € 567.841,08 | € 348.399,40 | € 460.092,02 | € 240.650,34 |

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 | € 8.389,06 | € 14.207,73 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € 1.313,28 | € 1.225,23 |
| MINORI RESIDUI | € 9.702,34 | € 15.432,96 |

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 | € - | € - | € - | € - | € 72.368,47 | € 33.686,11 | € 5.897,67 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 41.928,92 | € 13.543,18 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 58% | | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € 63.056,90 | € 23.863,72 | € 94.910,14 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 27.394,89 | € 25.874,68 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 43% | | | |
| 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.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente non ha considerato tra i residui attivi i crediti non incassati di IMU, TARI e TASI di anni passati, considerati in bilancio solo nel momento del loro incasso ed ha effettuato il calcolo solo sui residui derivanti dagli accertamenti 2020 titolo 1 mantenuti, la cui somma è

pari ad euro 112.886,45 data dalla differenza tra accertamenti di euro 930.576,88 e riscossioni di euro 817.690,43, aggiungendo i residui degli anni precedenti pari ad euro 107.614,83.

Per cui sulla somma totale di euro 220.501,28 l'F.C.D.E. calcolato è pari ad euro 86.390,28 con una percentuale di accantonamento del 40,67%.

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

▪ **Determinazione del F.C.D.E.**

L'Ente ha evidenziato nella relazione al rendiconto la modalità di calcolo applicata.

In applicazione di quanto più sopra specificato, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 86.390,28. Detto calcolo sempre in considerazione di quanto più sopra esposto non è ritenuto congruo.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha effettuato alcun accantonamento.

Fondi spese e rischi futuri

L'Ente non ha effettuato alcun accantonamento.

Fondo contenziosi

L'Ente non ha effettuato alcun accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha effettuato alcun accantonamento.

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) | € 2.604,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 2.604,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 5.208,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che non è stato appostato alcun fondo per passività potenziali probabili pur avendo l'Ente in corso una vertenza con la D.L. nella ristrutturazione della Villa Lodi futura sede del Comune.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0 | 0 | 0 |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 128386,34 | 140469,73 | 12083,39 |
| Contributi agli investimenti | | | 0 |
| Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0 |
| Altre spese in conto capitale | 265787,94 | 107178,81 | -158609,13 |
| TOTALE | 394174,28 | 247648,54 | -146525,74 |

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 | € 987.269,00 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 53.713,52 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 115.047,00 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 1.100.783,89 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 110.078,39 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) | € 67.068,98 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € 22.273,00 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 65.282,41 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 44.795,98 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100 | | 4,00% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|---|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | € 1.738.799,51 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | € 23.826,39 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 1.714.973,12 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.861.492,75 | € 1.801.432,08 | € 1.738.799,51 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 60.060,67 | -€ 62.632,57 | -€ 23.826,39 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 1.801.432,08 | € 1.738.799,51 | € 1.714.973,12 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.623,00 | 1.611,00 | 1.571,00 |
| Debito medio per abitante | 1.109,94 | 1.079,33 | 1.091,64 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 73.195,19 | € 70.356,19 | € 67.068,98 |
| Quota capitale | € 60.060,67 | € 62.632,57 | € 23.826,39 |
| Totale fine anno | € 133.255,86 | € 132.988,76 | € 90.895,37 |

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

| | IMPORTI |
|---|----------------|
| Mutui rinegoziati | € 425.995,05 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione | € - |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | € 3.168,74 |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | € - |
| Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | € - |

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): € 438.180,27
- W2 (equilibrio di bilancio): € 126.734,96
- W3 (equilibrio complessivo): € 61.716

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|----------------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2019 | FCDE Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU | € 66.600,19 | € 31.446,53 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 21.940,67 | € 5.222,87 | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 88.540,86 | € 36.669,40 | € - | € - |

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

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 55.626,78 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 6.912,69 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 48.714,09 | 87,57% |
| Residui della competenza | € 3.337,37 | |
| Residui totali | € 52.051,46 | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

IMU

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

| IMU | | |
|---|-------------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 12.000,00 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 11.673,36 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 326,64 | |
| Residui al 31/12/2020 | -€ 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | € 5.897,67 | |
| Residui totali | € 5.897,67 | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

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

| TARSU/TIA/TARI | | |
|---|-------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 60.360,83 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 20.376,81 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 39.984,02 | 66,24% |
| Residui della competenza | € 54.926,12 | |
| Residui totali | € 94.910,14 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 44.047,80 | 46,41% |

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 | € 23.312,75 | € 21.323,56 | € 14.003,14 |
| Riscossione | € 23.312,75 | € 21.323,56 | € 14.003,14 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|---|----------------|------------------------|--|
| Anno | importo | % x spesa corr. | |
| 2018 | € 23.312,75 | 100,00% | |
| 2019 | € 21.313,56 | 100,00% | |
| 2020 | € 14.003,14 | 100,00% | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| accertamento | € 715,50 | € 72,90 | € - |
| riscossione | € 563,50 | € 72,90 | € - |
| %riscossione | 78,76 | 100,00 | #DIV/0! |

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

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

| FITTI ATTIVI | | |
|---|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 5.417,02 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 1.380,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 805,00 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 3.232,02 | 59,66% |
| Residui della competenza | € 1.161,94 | |
| Residui totali | € 4.393,96 | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | variazione |
|----------------|---|-----------------------|---------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 284.826,74 | € 278.519,41 | -6.307,33 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 20.939,36 | € 21.049,47 | 110,11 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 602.190,54 | € 555.748,84 | -46.441,70 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 36.526,60 | € 57.650,46 | 21.123,86 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 70.356,19 | € 60.068,98 | -10.287,21 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 32.686,10 | € 18.642,23 | -14.043,87 |
| TOTALE | | € 1.047.525,53 | € 991.679,39 | -55.846,14 |

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 335.728,90;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2020 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | | € 263.750,11 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | | € 19.594,11 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: 104 | | € 11.693,40 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 335.728,90 | € 295.037,62 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 335.728,90 | € 295.037,62 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha affidato in house a favore della propria società partecipata la gestione dei servizi di igiene urbana ed illuminazione pubblica.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2020 con verbale n. 29 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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, come peraltro riportato anche nella relazione al rendiconto della gestione, che lo stesso è gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria ed aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisti, alienazioni, cambio di valore dei beni).

| |
|---------------------------------------|
| Inventario di settore |
| Immobilizzazioni immateriali |
| Immobilizzazioni materiali di cui: |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> |
| Immobilizzazioni finanziarie |
| 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 **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 86.390,28 non è inserito nello stato patrimoniale.

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:

| PATRIMONIO NETTO | Importo |
|--|----------------|
| Fondo di dotazione | € 1.690.555,70 |
| Riserve | € 3.785.260,60 |
| da risultato economico di esercizi precedenti | € 1.536.237,38 |
| da capitale | € 58.639,45 |
| da permessi di costruire | |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 2.190.383,77 |
| altre riserve indisponibili | |
| risultato economico dell'esercizio | |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono così distinti:

| | Importo |
|---|----------------|
| fondo per controversie | |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili: TFM SINDACO | € 5.208,00 |
| totale | € 5.208,00 |

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 dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio **si attesta** l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria nonché il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e l'attendibilità dei risultati economici mentre si segnala la non congruità del fono crediti di dubbia esigibilità ed il mancato stanziamento di fondi rischi.*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione. Il giudizio sull'approvazione del rendiconto è tuttavia condizionato all'invito a vincolare parte dell'avanzo libero in misura che si consiglia non inferiore al 50% al fine di compensare un eventuale mancato incasso dei residui attivi, dell'esito del recupero sull'accertata evasione delle imposte e della probabile insorgenza di potenziali passività.

Circa il recupero dell'evasione delle imposte si invita l'Ente a non indugiare nel loro recupero una per tutti l'esempio dato dalla sentenza favorevole di primo grado della Commissione Tributaria che va subito recuperata, non aspettando i successivi gradi di giudizio.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. ANDREA BONATO

