

COMUNE DI BERGANTINO

Provincia di Rovigo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE

(DOTT. MANUEL AGOSTINETTO)

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	7
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	23
Fondo anticipazione liquidità.....	24
Fondi spese e rischi futuri	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
CONTO ECONOMICO.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
STATO PATRIMONIALE	36
SEZIONE PROVINCE.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	44
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	44
CONCLUSIONI	45

Comune di Bergantino

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 15 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

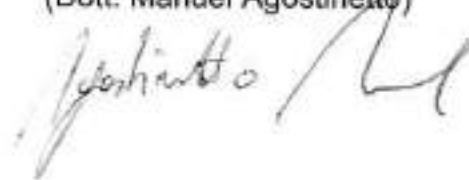
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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

Montebelluna, li 15 aprile 2021

L'organo di revisione
(Dott. Manuel Agostinetti)



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Manuel Agostinetti **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 28/12/2020;

- ricevuta in data 08/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 02/04/2021, 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 semplificato;

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;

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 dal 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. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bergantino registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.500 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;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **è ricompreso/non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (specificare sisma del)
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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;

Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente ha cessato di utilizzare tale facoltà a partire dal consuntivo 2018 senza emersione di disavanzi da ripianare.

- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- (eventuale) la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 796.240,72
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 159.248,14
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 636.992,58
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 241.261,68
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 395.730,90

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo riaperto nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripieno non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera C.C. 6 del 10/06/2015	€ 553.533,93	€ 636.992,57	€ 36.541,36	€ 36.541,36	-€ 0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12...			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 553.533,93	€ 636.992,57	€ 36.541,36	€ 36.541,36	-€ 0,00

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio successivo
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccontento straordinario dei residui	€ 636.992,57	€ 26.541,36	€ 26.541,36	€ 26.541,36	€ 867.868,49
Disavanzo tecnico al 31.12...					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243 bis TUEL ²					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 636.992,57	€ 26.541,36	€ 26.541,36	€ 26.541,36	€ 867.868,49

1. Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente.

- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, per inesistenza di debiti fuori 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 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.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **no ha usufruito** della 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.

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)	€	275.301,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	275.301,96

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 116.258,37	€ 240.522,45	€ 275.301,96
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 240.522,45			€ 240.522,45
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.678.201,57	€ 1.363.708,89	€ 208.022,29	€ 1.571.732,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 791.421,21	€ 601.580,86	€ 62.635,52	€ 664.246,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 390.507,65	€ 190.713,06	€ 50.931,99	€ 241.085,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da r.a.p.p. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.860.130,43	€ 2.156.019,81	€ 320.999,80	€ 2.477.013,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.807.455,89	€ 512.359,67	€ 1.615.819,22	€ 1.128.176,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale versato dai mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 165.320,89	€ 139.127,84	€ 1.442,44	€ 130.669,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2022 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 11.078,45	€ 11.022,51	€ -	€ 11.022,54
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.062.776,78	€ 641.587,01	€ 1.617.261,66	€ 2.258.848,67
Differenza D (D=B-C)	=	€ 202.646,35	€ 1.514.428,80	€ 1.296.261,86	€ 218.164,94
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=E+F+G)	=	€ 202.646,35	€ 1.514.428,80	€ 1.296.261,86	€ 218.164,94
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.242.045,48	€ 108.644,32	€ 45.761,23	€ 154.405,55
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da attività finanziarie	+	€ 61.121,79	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 61.121,79	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.364.288,91	€ 108.644,32	€ 45.761,23	€ 154.405,55
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 mid termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziaria	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 1.364.288,91	€ 108.644,32	€ 45.761,23	€ 154.405,55
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.313.924,60	€ 183.772,67	€ 154.975,71	€ 338.748,38
Spese Titolo 3.02 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.313.924,60	€ 183.772,67	€ 154.975,71	€ 338.748,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 1.313.924,60	€ 183.772,67	€ 154.975,71	€ 338.748,38
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 50.364,31	€ 75.128,35	€ 109.214,46	€ 184.342,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di mid termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanziarie	+	€ 61.121,79	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 61.121,79	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Ammortamenti da svalutare	+	€ 3.000.000,00	€ 1.500.329,74	€ -	€ 1.500.329,74
Spese titolo 7 (T) - Chiusura Ammortamenti svalutare	-	€ 3.000.000,00	€ 1.500.329,74	€ -	€ 1.500.329,74
Entrate titolo 9 (U) - Entrate da c/capitale e partite di giro	+	€ 1.058.784,89	€ 642.008,76	€ 13.259,64	€ 688.262,80
Spese titolo 7 (V) - Uscite da c/capitale e partite di giro	-	€ 1.673.800,31	€ 627.940,60	€ 26.369,90	€ 654.310,50
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U)	=	€ 13.103,20	€ 1.453.366,11	€ 1.418.586,60	€ 275.301,96

* Tredicesimi di quota di rimborso annuo

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 558.184,70	€ 565.822,14	€ 959.720,35
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 287,00	€ 196,00	€ 288,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 314.009,55	€ 157.464,88	€ 271.357,31
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 6.850,96	€ 4.997,05	€ 2.578,76

^(*)Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 959.720,35

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

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 **ha ridotto** del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

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

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 2 %



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 385.719,84.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 199.385,63 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 214.189,83 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	385.719,84
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	7.192,56
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	179.141,65
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	199.385,63

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	199.385,63
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 14.804,20
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	214.189,83

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*	€ 396.728,18
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.652,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 19.500,00
SALDO FPV	-€ 4.847,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 469,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 65.953,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 61.221,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.263,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 396.728,18
SALDO FPV	-€ 4.847,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.263,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 337.331,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-€ 230.002,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 494.946,68

*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	€ 1.597.750,31	€ 1.588.008,37	€ 1.363.709,89	85,88
Titolo II	€ 674.378,36	€ 660.969,00	€ 601.590,86	91,02
Titolo III	€ 345.651,99	€ 332.175,29	€ 190.713,06	57,41
Titolo IV	€ 341.787,05	€ 196.935,69	€ 108.644,32	55,17
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.

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:

Comune di Berqantino Prot. n. 0003088 del 16-04-2021 arrivo Cat. 4 Cl. 6



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

Capitale di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/3/ N ⁶	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno +)	Risorse accantonate staccate sulla spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
2482	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA'	€ 327.975,38	€ 327.975,38	€ 316.950,84		€ 316.950,84
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	€ 327.975,38	€ 327.975,38	€ 316.950,84	€ -	€ 316.950,84
Fondo perdite sociali partecipate						
						0
						0
						0
	Totale Fondo perdite sociali partecipate		0	0	0	0
Fondo contenzioso						
						0
						0
	Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾						
2485	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 202.651,20			€ 14.804,20	€ 187.847,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 202.651,20	€ -	€ -	€ 14.804,20	€ 187.847,00
	Accantonamenti residui perenti (solo per le regioni)					0
						0
	Totale Accantonamenti residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽²⁾						
2482/1	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	€ 5.590,00		€ 5.590,00		€ 11.080,00
2482/2	FONDO TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	€ 662,75		€ 1.692,36		€ 2.355,11
	Totale Altri accantonamenti	€ 6.252,75	€ -	€ 7.282,36	€ -	€ 13.355,11
	Totale	€ 556.788,33	€ 327.975,38	€ 554.143,40	€ 14.804,20	€ 518.154,19

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 15.1.3 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 capitali di bilancio riguardanti il FCE, devono essere preliminarmente valorizzati le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicati 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 FCE.

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

Se l'importo della colonna (a) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d) con il limite dell'importo staccato in bilancio per il FCE (previdenza definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è completo, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

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

Cod. di ordine	Descr.	Capitale di spesa corrente	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/20	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Risorse vincolate accantonate nell'esercizio N	Importo max. N vincolato da bilancio vincolato accantonato nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Finale plan. vin. al 31/12/20 Risultato da amministrazione vincolato accantonato nell'esercizio N da quote vincolate di amministrazione	Conferimento di mezzi come vincolo? a differenza del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) (1) Qualifica di risultato di amministrazione	Classificazione nell'esercizio N di impegni finanziari del fondo vincolato: vincolato dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio N (1) o vincolato dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/20	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/20
				70	80	90	100	110	120	130	140 = 150 + 160 - 170 - 180	150 = 160 + 170 - 180
Totale risorse della legge												
4002	FONDO PER L'ENFACCIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI		MADEGRO SPRE E MENO DI ENTRATE CONVE	0		€ 110.079,33					€ 110.079,33	€ 110.079,33
4041	PROFONDI CONTRA VINCENZA II		QUOTA VINCOLATA DI BANDO DI CONVE			€ 3.280,33	€ 3.280,33				€ 3.280,33	€ 3.280,33
4041	CONTRAZIONE		CON CONTRA E LOTTE A SEGNALETICA			€ 399,34					€ 399,34	€ 399,34
4041	FONDO LAVORO STRADALE DI BANDO N.1		FONDO LAVORO STRADALE DI BANDO N.1									
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (20)												
Totale risorse della legge (2												

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

[illegible]

¹⁰ Le modalità di compilazione delle singole voci del presente stato di attività nel bilancio (art. 2382 del codice civile) confluiscono nella compilazione dello stato patrimoniale.

(2) Comparably to (1), the cancellation of improper inputs of

(1) Considero la crescita economica di un paese dipendente dall'investimento K , funzione del livello del capitale e del livello della tecnologia. Il paese è aperto agli investimenti, non risparmiando sul mercato R , se la crescita interna è inferiore alla (superiore) del resto del mondo (Vassilakis).

[illegible]

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 14.652,48	€ 19.500,00
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 23.162,65	€ 14.652,48	€ 19.500,00
- 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 **	€ 5.406,65	€ 14.652,48	€ 19.500,00
- 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***	€ 17.756,00	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 494.946,68, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 240.522,45
RISCOSSIONI	(+)	€ 380.020,67	€ 4.408.996,18	€ 4.789.016,85
PAGAMENTI	(-)	€ 695.347,72	€ 4.059.089,57	€ 4.754.237,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 275.201,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 275.201,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 281.290,64	€ 518.473,61	€ 799.754,25
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base dello stato del dispartimento delle finanze				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 88.967,54	€ 471.651,99	€ 560.609,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ¹⁹⁾	(-)			€ 19.800,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ¹⁹⁾	(-)			€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ²⁰⁾	(=)			€ 494.946,68

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)	€ 49.115,36	€ 107.329,17	€ 494.946,68
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 600.503,40	€ 536.788,33	€ 518.154,15
Parte vincolata (C)	€ 67.039,60	€ 17.039,60	€ 196.181,26
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.687,33	€ 26.368,89	€ 21.872,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 626.114,97	-€ 472.867,65	-€ 241.261,69

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	19.500,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	19.500,00
** specificare	

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

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

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

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



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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			F.C.D.	Fondo crediti dubbi	Altre	Leg.	Aut.	Altre	Avanzamento precedente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ - € -	-							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ - € -	-							
Finanziamento spese di investimento	€ - € -	-							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ - € -	-							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ - € -	-							
Altre modalità di utilizzo	€ - € -	-							
Utilizzo parte accantonata	€ 317.973,18		€ -	€ -	€ 307.973,38				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 3.138,00								€ 3.138,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 230.002,21	€ 472.887,65	€ 201.851,20	€ -	€ 6.163,75	€ 17.036,80	€ -	€ -	€ 17.036,80
Valore iniziale della parte	€ 187.329,17	€ 472.887,65	€ 281.651,30	€ -	€ 394.137,11	€ 17.036,80	€ -	€ -	€ 263.885,89

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

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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. 32 del 26/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.32 del 26/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 726.785,66	€ 380.020,67	€ 281.280,64	-€ 65.484,35
Residui passivi	€ 845.326,46	€ 695.147,72	€ 88.957,54	-€ 61.221,20

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	€ 38.327,22	€ 58.752,61
Gestione corrente vincolata	€ 17.050,77	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 10.106,36	€ 2.264,57
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 204,02
MINORI RESIDUI	€ 65.484,35	€ 61.221,20

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

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

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.583,12	€ 520.907,30	€ 7.867,37	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.583,12	€ 513.219,93		
	Percentuale di riscossione					100%			
Tassa - Tis - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 147,00	€ 7.188,21	€ 6.755,75	€ 49.000,00	€ 395.555,26	€ 109.216,32	€ 80.717,10
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ 147,00	€ 7.188,21	€ 2.585,74	€ 16.382,00	€ 314.130,95		
	Percentuale di riscossione		100%	100%	38%	33%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 17.057,39	€ 12.449,83	€ 29.100,00	€ 134.200,00	€ 89.449,83	€ 81.449,83
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 6,62	€ -	€ 16.100,00	€ 70.200,00		
	Percentuale di riscossione			0%	0%	55%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto - recupero rate mutui	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 32.885,20	€ 33.034,32	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 22.468,87	€ 33.034,32		
	Percentuale di riscossione					68%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.034,46	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.034,46		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

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

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

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

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 35.553,79 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 35.553,79 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, che non ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, e quindi l'Ente **non ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha **correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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)	€ 663,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.692,56
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.356,31

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 11.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

.....



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 243.832,79	€ 203.456,40	-€ 40.376,39
203	Contributi agli investimenti	€ 16.000,00		-€ 16.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 17.895,39		-€ 17.895,39
	TOTALE	€ 277.728,18	€ 203.456,40	-€ 74.271,78

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.616.189,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 344.073,68	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 343.065,94	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 2.303.328,85	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 230.332,89	
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)	€ 221.874,43	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 274,71	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 8.733,17	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 221.599,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		9,62%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 5.625.155,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 118.204,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.506.950,89

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 5.841.869,02	€ 5.743.414,99	€ 5.625.155,69
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 98.454,03	-€ 118.259,30	-€ 118.204,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 5.743.414,99	€ 5.625.155,69	€ 5.506.950,89
Nr. Abitanti al 31/12	2.526,00	2.500,00	2.500,00
Debito medio per abitante	2.273,72	2.250,06	2.202,78

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 61.400,81	€ 81.272,41	€ 102.481,81
Quota capitale	€ 98.545,03	€ 118.259,30	€ 118.204,80
Totale fine anno	€ 159.945,84	€ 199.531,71	€ 220.686,61

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



Concessione di garanzie

Nessuna.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013 – 2014 - 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 430.180,06 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013 - 2014 - 2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 377.936,58
Anticipo di liquidità restituito	€ 60.987,74
Quota accantonata in avanzo	€ 316.950,84

Contratti di leasing

Nessuno.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 385.719,84
- W2 (equilibrio di bilancio): € 199.385,63
- W3 (equilibrio complessivo): 214.189,83

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 20.000,00	€ 7,98	€ 1.310,00	€ 19.012,71
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 20.000,00	€ 7,98	€ 1.310,00	€ 19.012,71

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 60.762,07	
Residui riscossi nel 2020	€ 60.762,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 19.992,02	
Residui totali	€ 19.992,02	
FCDE al 31/12/2020	€ 19.012,71	95,10%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 84.218,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, a causa dell'accorpamento IMU e TASI.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.583,12	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.583,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.687,37	
Residui totali	€ 7.687,37	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 5.610,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: agevolazioni COVID.

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	€ 55.755,75	
Residui riscossi nel 2020	€ 18.967,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 36.788,01	65,98%
Residui della competenza	€ 72.428,31	
Residui totali	€ 109.216,32	
FCDE al 31/12/2020	€ 85.717,10	79,40%

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	€ 8.945,22	€ 8.234,87	€ 8.034,48
Riscossione	€ 8.945,22	€ 8.234,87	€ 8.034,48

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	€ -	
2019	€ -	
2020	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 123.800,00	€ 120.000,00	€ 134.200,00
riscossione	€ 94.060,17	€ 90.900,00	€ 70.200,00
%riscossione	75,97	75,75	52,31

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 123.800,00	€ 120.000,00	€ 86.306,62
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 123.800,00	€ 120.000,00	€ 86.306,62
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 61.900,00	€ 60.000,00	€ 33.153,32
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 58.607,22	
Residui riscossi nel 2020	€ 16.106,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17.050,77	
Residui al 31/12/2020	€ 25.449,83	43,42%
Residui della competenza	€ 64.000,00	
Residui totali	€ 89.449,83	
FCDE al 31/12/2020	€ 81.449,83	91,06%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 7.022,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: riscossione di somme arretrate.

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		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

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	€ 411.469,83	€ 416.545,70	5.075,87
102 imposte e tasse a carico ente	€ 42.078,56	€ 41.569,36	-509,20
103 acquisto beni e servizi	€ 1.190.427,09	€ 1.119.871,82	-70.555,27
104 trasferimenti correnti	€ 212.573,30	€ 289.761,30	77.188,00
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 97.744,97	€ 109.902,18	12.157,21
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 16.292,57	€ 22.487,76	6.195,19
110 altre spese correnti	€ 50.030,43	€ 48.338,31	-1.492,12
TOTALE	€ 2.020.616,75	€ 2.048.676,43	28.059,68

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al

comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 0,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 525.129,08;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, 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	€ 527.871,28	€ 416.545,70
Spesa macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 34.991,70	€ 26.751,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 562.862,98	€ 443.296,84
(-) Componenti escluse (B)	€ 37.733,90	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 525.129,08	€ 443.296,84
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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 286/2005).

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 8 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 24/11/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE

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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 204/90
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre		2.958,34	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali			2.958,34		
II Immobilizzazioni materiali (3)					
1	Beni demaniali	5.783.207,78	5.861.462,71		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	50.211,87	51.568,37		
1.3	Infrastrutture	1.722.290,88	1.526.782,99		
1.9	Altri beni demaniali	3.990.705,23	4.283.311,35		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.431.113,23	7.476.793,74		
2.1	Terreni	635.490,88	635.490,88	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	6.721.658,95	6.801.761,15		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.457,69	95,61	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	790,57	867,00		
2.7	Mobili e arredi	7.456,30	972,80		
2.8	Infrastruttura	41.804,94	37.615,53		
2.99	Altri beni materiali	21.353,89	190,77		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	61.121,78	61.121,78	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		13.255.442,79	13.398.378,23		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)					

1	Partecipazioni in	722.939,24	722.939,24	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	722.939,24	722.939,24	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2c BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		722.939,24	722.939,24		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		13.976.362,03	14.125.275,81		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	154.689,32	118.818,50		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	139.173,33	118.818,50		
	c Crediti da Fondi perequativi	15.515,99			
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	180.641,40	161.911,33		
	a verso amministrazioni pubbliche	112.537,27	90.339,48		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate		32.885,20	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	68.104,13	38.686,65		
	3 Verso clienti ed utenti	40.339,14	49.861,16	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	93.948,66	67.299,89	CII5	CII5
	a verso l'erario		9.259,64		
	b per attività svolta per terzi				
	c altri	93.948,66	58.040,25		
	Totale crediti	489.618,52	397.890,55		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	275.301,96	240.522,45		
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia	275.301,96	240.522,45		
	2 Altri depositi bancari e postali	16.045,15	33.816,33	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		6.107,17		
	Totale disponibilità liquide	291.347,11	280.448,95		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	760.965,63	678.339,83		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.735.347,66	14.803.615,64		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 C.C.	riferimento DM 26/6/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	789.408,55	789.408,55	A1	A1
II	Riserve	7.185.309,53	6.724.480,61		
a	de risultato economico d'esercizio precedenti	319.322,22		AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	de capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	de permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.875.987,31	6.724.480,61		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		7.984.718,08	7.513.889,16		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	330.307,15	334.137,13	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		330.307,15	334.137,13		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.509.529,85	5.636.649,33		
a	prestiti obbligazionari			D1 e D2	D1
b	w/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	2.576,76	10.000,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.506.950,89	5.626.649,33	D5	
2	Debiti verso fornitori	265.430,61	524.504,93	D7	D6
3	Accenti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	153.533,94	153.111,51		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	86.357,06	125.693,70		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	4.142,15	4.689,41	D10	D9
e	altri soggetti	63.034,74	22.728,40		
5	Altri debiti	77.644,43	95.094,59	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	22.129,24	11.225,72		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	186,69	277,17		
c	per attività svolta per terzi (2)		17.148,00		
d	altri	55.329,50	66.443,70		
TOTALE DEBITI (D)		6.006.138,63	6.409.360,36		

	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	418.183,80	546.228,99	E	E
1	Contributi agli investimenti	418.183,80	546.228,99		
a	da altre amministrazioni pubbliche	340.302,15	452.084,98		
b	da altri soggetti	77.881,65	94.144,01		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	418.183,80	546.228,99		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.739.347,66	14.803.615,64		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno + 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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.

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 223.400,79 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore 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.

(+)	Crediti dello Sp	€	469.618,52
(+)	FCDE economica	€	187.847,00
(+)	Depositi postali	€	16.045,15
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	35.553,79
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	161.797,37
	RESIDUI ATTIVI =	€	799.754,25

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
I	Fondo di dotazione	€ 789.408,55
II	Riserve	€ 7.195.309,53
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 319.322,22
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 6.875.987,31
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ -

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	6.006.138,63
(-)	Debiti da finanziamento	€	5.506.950,89
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	61.421,79
	RESIDUI PASSIVI =	€	560.609,53

quadratura

* al netto dei debiti 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:

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio **ad esempio**:

- gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi

- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- effetti sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid-19.

Nessuna anomalia da segnalare

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

AGOSTINETTO MANUEL



