



# COMUNE DI VILLANOVA MONTELEONE

## Provincia di Sassari

### Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale

Numero 30 Del 29-04-21

|                 |                                                                                                               |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Oggetto:</b> | Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 227 del d.Lgs. n. 267/000. |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

L'anno duemilaventuno il giorno ventinove del mese di aprile alle ore 19:00, nella sede dell'Ente, previa consegna degli inviti personali, notificati a mezzo del Messo comunale, si è riunito il Consiglio Comunale, in sessione Ordinaria in Prima convocazione in seduta Pubblica.

Risultano:

|                          |          |                                |          |
|--------------------------|----------|--------------------------------|----------|
| <b>LIGIOS VINCENZO</b>   | <b>P</b> | <b>PIRAS LUISA</b>             | <b>P</b> |
| <b>NIOLU SALVATORE</b>   | <b>P</b> | <b>SOLINAS LEONARDO</b>        | <b>P</b> |
| <b>PALOMBA ANGELO</b>    | <b>P</b> | <b>CADONI ANGELA</b>           | <b>A</b> |
| <b>MURGIA GIUSEPPINA</b> | <b>P</b> | <b>MELONI LEONARDO</b>         | <b>P</b> |
| <b>SANNA COSETTA</b>     | <b>P</b> | <b>ARRU ALESSANDRA</b>         | <b>P</b> |
| <b>IDILI ANTONIO</b>     | <b>P</b> | <b>IDDA RAFFAELE GIANUARIO</b> | <b>P</b> |
| <b>MONTI GIOVANNINO</b>  | <b>P</b> |                                |          |

Constata la legalità dell'adunanza per il numero degli intervenuti assume la presidenza il Dr. LIGIOS VINCENZO in qualità di Sindaco. Partecipa, con funzioni consultive, referenti, di assistenza e di verbalizzazione il SEGRETARIO COMUNALE Dr. FOIS GIOVANNI.

### IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 6 in data 23.03.2020, è stato approvato il Documento unico di programmazione per il periodo 2020/2022;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 7 in data 23.03.2020 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020/2022 redatto secondo lo schema di cui all'all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- con le seguenti deliberazioni:

| num.atto | tipo atto    | del        |
|----------|--------------|------------|
| 29       | GIUNTA COM.L | 01/04/2020 |
| 30       | GIUNTA COM.L | 01/04/2020 |
| 31       | GIUNTA COM.L | 01/04/2020 |
| 34       | GIUNTA COM.L | 16/04/2020 |
| 36       | GIUNTA COM.L | 23/04/2020 |
| 48       | GIUNTA COM.L | 04/06/2020 |
| 19       | CONSIGLIO C. | 25/06/2020 |
| 59       | GIUNTA COM.L | 29/06/2020 |
| 27       | FINANZIARIO  | 02/07/2020 |
| 24       | CONSIGLIO C. | 31/07/2020 |
| 83       | GIUNTA COM.L | 20/08/2020 |
| 87       | GIUNTA COM.L | 07/09/2020 |
| 32       | CONSIGLIO C. | 28/09/2020 |
| 101      | GIUNTA COM.L | 05/10/2020 |

|     |              |            |
|-----|--------------|------------|
| 105 | GIUNTA COM.L | 08/10/2020 |
| 109 | GIUNTA COM.L | 02/11/2020 |
| 110 | GIUNTA COM.L | 20/11/2020 |
| 44  | CONSIGLIO C. | 30/11/2020 |
| 51  | FINANZIARIO  | 01/12/2020 |
| 52  | FINANZIARIO  | 01/12/2020 |
| 115 | GIUNTA COM.L | 02/12/2020 |
| 55  | FINANZIARIO  | 09/12/2020 |
| 56  | FINANZIARIO  | 10/12/2020 |
| 64  | FINANZIARIO  | 16/12/2020 |
| 118 | GIUNTA COM.L | 23/12/2020 |

sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2020-2022;

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 31.07.2020, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

**Preso atto che:**

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2020 con le risultanze del conto del bilancio, come risulta dalla determinazione n. 32 in data 19.04.2021, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 d.Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;

**Richiamato** l'articolo 227, comma 2, del d.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del d.Lgs. 23/06/2011, n. 118, i quali prevedono che gli enti locali deliberano, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

**Visto** lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 36 in data 19.04.2021

**Preso atto** che sono stati aggiornati gli inventari al 31.12.2020;

**Preso atto** che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 risultano allegati i seguenti documenti:

> ai sensi dell'art. 11, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, con gli Allegati:
  - a1) Elenco analitico delle risorse Accantonate nel risultato di amministrazione;
  - a2) Elenco analitico delle risorse Vincolate nel risultato di amministrazione;
  - a3) Elenco analitico delle risorse Destinate agli Investimenti nel risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 11, comma 6 del d.Lgs. n. 118/2011 e all'art. 231 del d.Lgs. n. 267/2000, approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 36 in data 19.04.2021.;
  - la relazione del collegio dei revisori dei conti di cui all'art. 239, comma 1, lettera d) del d.Lgs. n. 267/2000;
- > ai sensi dell'art. 227, comma 5, del d.Lgs. n. 267/2000
- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
  - b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.
- > ed inoltre:
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 31.07.2021, relativa alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000;
  - l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2020 previsto dall'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno del 23 gennaio 2012;
  - l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2020, resa ai sensi del d.L. n. 66/2014, conv. in legge n. 89/2014;
  - la deliberazione del consiglio Comunale, adottata in data odierna recante "Armonizzazione dei sistemi e degli schemi contabili di cui al d.lgs. N. 118/2011. Art. 233-bis c. 3 D.Lgs. 267/2000 Bilancio consolidato nei comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti. Determinazione";

**Verificato** che copia del rendiconto e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

**Vista** la Relazione sulla gestione approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 36 in data 19.04.2021, ai sensi dell'art. 151, comma 6 del d.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011;

**Vista** la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del d.Lgs. n. 267/2000, la quale contiene l'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché considerazioni e valutazioni relative all'efficienza, alla produttività ed economicità della gestione;

Rilevato che il conto del bilancio dell'esercizio 2020 si chiude con un avanzo di amministrazione pari a Euro 2.466.754,86 così determinato:

|                                                   |                          |
|---------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Fondo di cassa al 01/01/2020</b>               | <b>Euro 3.391.313,08</b> |
| Riscossioni (+)                                   | Euro 4.337.749,91        |
| Pagamenti (-)                                     | <u>Euro 4.651.123,17</u> |
| <b>Fondo di cassa al 31/12/2020</b>               | <b>Euro 3.077.939,82</b> |
| Residui attivi (+)                                | Euro 2.102.017,55        |
| Residui passivi (-)                               | Euro 721.365,17          |
| Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (-) | Euro 133.651,36          |
| Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale (-) | <u>Euro 1.858.185,98</u> |
| <b>AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>        | <b>Euro 2.466.754,86</b> |

Rilevato altresì che:

- il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di €.-124.140,67;
- lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di € 16.585.252,04 così suddiviso:
  - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti € 480.732,37
  - Riserve da capitale € 6.175.498,74
  - Riserve da permessi di costruire € 174.509,34
  - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali € 8.201.793,16
  - Altre riserve indisponibili € 0
  - Risultato economico dell'esercizio € -124.140,67
  - Fondo di dotazione € 1.676.859,10

Visto il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 con il quale sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, in base ai quali questo ente risulta *non deficitario per l'esercizio 2020*

Uditi gli interventi dei consiglieri.

Sentito in particolare il Revisore dei Conti Dott. Gerolamo Meloni spiegare che il risultato di amministrazione è positivo e segue il trend degli ultimi anni. Positiva è anche la gestione di cassa, verificati gli equilibri di cassa, Passa quindi ad analizzare le principali voci di entrata e di spesa. Nota come si sia proceduto anche tramite la contabilità economico – patrimoniale nonostante che il comune di Villanova Monteleone non vi fosse obbligato in quanto la sua popolazione è inferiore ai 5.000 abitanti.

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Acquisiti i pareri favorevoli resi ai sensi dell'art. 49 del D.lgs 267/2000;

Dato atto che sulla proposta della presente deliberazione è stato apposto il visto di conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo Statuto ed ai regolamenti, ai sensi dell'art. 4 comma 2 del Regolamento comunale dei controlli interni;

Con il voto favorevole unanime

## DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2020, redatto secondo lo schema allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati;

2. di accertare, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2020, un risultato di amministrazione pari a Euro 2.466.754,86, così determinato:

|                                                                                                                                    |     | GESTIONE     |                                                                          |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|                                                                                                                                    |     | RESIDUI      | COMPETENZA                                                               | TOTALE              |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                                                                                       |     |              |                                                                          | 3.391.313,08        |
| RISCOSSIONI                                                                                                                        | (+) | 730.595,22   | 3.607.154,69                                                             | 4.337.749,91        |
| PAGAMENTI                                                                                                                          | (-) | 635.994,87   | 4.015.128,30                                                             | 4.651.123,17        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                      | (=) |              |                                                                          | 3.077.939,82        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                    | (-) |              |                                                                          | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                      | (=) |              |                                                                          | 3.077.939,82        |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                                     | (+) | 1.479.086,42 | 622.931,13                                                               | 2.102.017,55        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>                |     |              |                                                                          | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                    | (-) | 114.561,98   | 606.803,19                                                               | 721.365,17          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                                      | (-) |              |                                                                          | 133.651,36          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                                              | (-) |              |                                                                          | 1.858.185,98        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>                                                                | (-) |              |                                                                          | 0,00                |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>                                                                | (=) |              |                                                                          | <b>2.466.754,86</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>                                                           |     |              |                                                                          |                     |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                                                                            |     |              |                                                                          |                     |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>                                                                      |     |              |                                                                          | 194.874,56          |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                                                  |     |              |                                                                          | 0,00                |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                                      |     |              |                                                                          | 0,00                |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                                  |     |              |                                                                          | 0,00                |
| Fondo contenzioso                                                                                                                  |     |              |                                                                          | 60.000,00           |
| Altri accantonamenti                                                                                                               |     |              |                                                                          | 137.121,45          |
|                                                                                                                                    |     |              | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                      | <b>391.996,01</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                             |     |              |                                                                          |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                                |     |              |                                                                          | 314.882,55          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                                 |     |              |                                                                          | 1.202.423,48        |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui                                                                                          |     |              |                                                                          | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                           |     |              |                                                                          | 50.824,24           |
| Altri vincoli da specificare                                                                                                       |     |              |                                                                          | 0,00                |
|                                                                                                                                    |     |              | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                        | <b>1.568.130,27</b> |
|                                                                                                                                    |     |              | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                      | <b>44.670,96</b>    |
|                                                                                                                                    |     |              | <b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>                      | <b>461.957,62</b>   |
|                                                                                                                                    |     |              | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup> | 0,00                |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b> |     |              |                                                                          |                     |

3. di demandare a successivo provvedimento l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione dell'esercizio in corso, nei modi e nei termini previsti dall'articolo 187 (o 188) del D.Lgs. n. 267/2000;
4. di dare atto che il conto economico presenta un risultato di esercizio pari a €. -124.140,67 e di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di €. 16.585.252,04 e un fondo di dotazione di €. 1.676.859,10;
5. di dare atto che al 31 dicembre dell'esercizio 2020 esistono debiti fuori bilancio che vengono riconosciuti con separato provvedimento in data odierna;
6. di dare atto che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale redatta ai sensi del DM Interno del 28 dicembre 2018, per l'esercizio finanziario 2020, risulta non deficitario;

7. che il rendiconto è corredato dell'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dal Comune di Villanova Monteleone (SS) per l'anno 2020 redatto in conformità al prospetto approvato con DM 23.1.2012, ai sensi dell'art. 16, c. 26, del D.L. 13.8.2011 n. 138 convertito, con modificazioni, dalla Legge 14.9.2011 n.148
8. di dare atto infine che entro dieci giorni dall'approvazione ed ai sensi dell'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011 e del DM Interno 23 gennaio 2012, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2020 deve essere:
  - a) trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti;
  - b) pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente.;
9. di pubblicare il rendiconto della gestione pubblicato sul sito internet internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 modificato con DECRETO 29 aprile 2016.

Con separata votazione, il cui esito è favorevole unanime

**delibera, inoltre,**

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000.

**PARERE: REGOLARITA' TECNICA-CONTABILE**  
VISTO con parere Favorevole

Il Responsabile  
PICCARDI GIOVANNA

Visto di conformità dell'azione amministrativa alle Leggi, allo Statuto e ai Regolamenti, ai sensi dell'art. 4, comma 2, del Regolamento Comunale dei Controlli interni,

Il Segretario Comunale  
FOIS GIOVANNI

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente  
LIGIOS VINCENZO

Il Consigliere Anziano  
NIOLU SALVATORE

IL SEGRETARIO COMUNALE  
FOIS GIOVANNI

**SI ATTESTA CHE LA PRESENTE DELIBERAZIONE**

**VERRA' PUBBLICATA ALL'ALBO PRETORIO DEL COMUNE PER 15 GIORNI  
CONSECUTIVI DALLA DATA ODIERNA.**

**VERRA' TRASMESSA IN DATA ODIERNA AI GRUPPI CONSILIARI.**

**05 MAG. 2021**

VILLANOVA MONTELEONE, Li \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Dr. ssa Marina Piras

PROV. 2865  
Del 27/04/2021

## COMUNE DI VILLANOVA MONTELEONE

Provincia di Sassari

### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GEROLAMO MELONI

## Sommario

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE.....                                                                                | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....                                                                          | 5  |
| Premesse e verifiche.....                                                                        | 5  |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....                   | 7  |
| Gestione Finanziaria .....                                                                       | 8  |
| Fondo di cassa.....                                                                              | 8  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....                   | 12 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... | 12 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....              | 17 |
| Risultato di amministrazione.....                                                                | 19 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                                          | 22 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....                                                         | 23 |
| Fondi spese e rischi futuri.....                                                                 | 24 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE.....                                                                     | 25 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....                                                       | 25 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                                                 | 26 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                                     | 29 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....                                                        | 30 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                        | 33 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                                          | 33 |
| CONTO ECONOMICO .....                                                                            | 35 |
| STATO PATRIMONIALE.....                                                                          | 37 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                                       | 42 |
| CONCLUSIONI .....                                                                                | 42 |

# **Comune di Villanova Monteleone**

## **Organo di revisione**

**Verbale del 26 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;

**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 Villanova Monteleone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione  
Dott. Gerolamo Meloni

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Gerolamo Meloni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 28.03.2019;

- ◆ ricevuta in data 20.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 19.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

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

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

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

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

|                                                                                         |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Variazioni di bilancio totali                                                           | n. 25  |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | n. 4   |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 12  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n.3    |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n.6    |
| 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 Villanova Monteleone registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.193 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Villanova;

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 12.369,79 di cui euro 12.369,79 di parte corrente ed euro zero in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

|                                                                   | 2018               | 2019               | 2020               |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>                                     |                    |                    |                    |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € 8.079,25         |                    |                    |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                    |                    |                    |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                    |                    |                    |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                    |                    |                    |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 74.013,14        | € 30.510,62        | € 12.369,79        |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>€ 82.092,39</b> | <b>€ 30.510,62</b> | <b>€ 12.369,79</b> |

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 2.002,65 già iscritti nel bilancio di previsione 2022.

- 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**

*In particolare, ci riferisce ai seguenti.*

### **Ristori per minori entrate:**

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;
- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

### **Ristori di spesa:**

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);
- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;
- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero

mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

E' stata verificata la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure è stato verificato quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

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 che 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 ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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

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

## **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.

|                                                                    |   |              |
|--------------------------------------------------------------------|---|--------------|
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)</b> | € | 3.077.939,82 |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)</b> | € | 3.077.939,82 |

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

|                                  | 2018           | 2019           | 2020           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 3.412.709,08 | € 3.391.313,08 | € 3.077.939,82 |
| di cui cassa vincolata           | € 499.784,39   | € 514.601,32   | € 592.200,81   |

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

| <b>Consistenza cassa vincolata</b>            | <b>+/-</b> | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
|-----------------------------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +          | € 670.135,04 | € 499.784,39 | € 514.601,32 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +          | € -          | € -          | € -          |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =          | € 670.135,04 | € 499.784,39 | € 514.601,32 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +          | € 327.304,50 | € 277.273,26 | € 322.356,33 |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -          | € 497.655,15 | € 262.456,33 | € 244.756,84 |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =          | € 499.784,39 | € 514.601,32 | € 592.200,81 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -          | € -          | € -          | € -          |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =          | € 499.784,39 | € 514.601,32 | € 592.200,81 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020                                                                                                          |     |                         |                 |              |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-----------------|--------------|-----------------|
|                                                                                                                                                | +/- | Previsioni definitive** | Competenza      | Residui      | Totale          |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                                    |     | € 3.391.313,08          |                 |              | € 3.391.313,08  |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +   | € 988.642,20            | € 840.777,90    | € 28.498,80  | € 869.276,70    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +   | € 2.573.470,55          | € 1.885.696,24  | € 193.525,00 | € 2.079.221,24  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +   | € 305.158,81            | € 143.675,63    | € 21.983,50  | € 165.659,13    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>                                                                                   | =   | € 3.867.271,56          | € 2.870.149,77  | € 244.007,30 | € 3.114.157,07  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                         |     | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +   | € 3.892.671,01          | € 1.940.640,24  | € 297.688,08 | € 2.238.328,32  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                               | +   | € 35.205,57             | € 35.205,57     | € -          | € 35.205,57     |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                   |     | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)                                                       |     | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                              | =   | € 3.927.876,58          | € 1.975.845,81  | € 297.688,08 | € 2.273.533,89  |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | =   | € -60.605,02            | € 894.303,96    | € -53.680,78 | € 840.623,18    |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |     |                         |                 |              |                 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)                                                                                       | +   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | -   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)                                                            | +   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>                                                                                              | =   | € -60.605,02            | € 894.303,96    | € -53.680,78 | € 840.623,18    |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +   | € 3.226.290,29          | € 242.205,56    | € 475.815,95 | € 718.021,51    |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                     | +   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                      | +   | € 867,40                | € -             | € -          | € -             |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | +   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>                                                                                             | =   | € 3.227.157,69          | € 242.205,56    | € 475.815,95 | € 718.021,51    |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie                                                                                         | +   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | =   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>                                                                                              | =   | € 3.227.157,69          | € 242.205,56    | € 475.815,95 | € 718.021,51    |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +   | € 4.907.685,13          | € 1.537.528,95  | € 319.719,94 | € 1.857.248,89  |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>                                                                                                      | =   | € 4.907.685,13          | € 1.537.528,95  | € 319.719,94 | € 1.857.248,89  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                      | -   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                | =   | € 4.907.685,13          | € 1.537.528,95  | € 319.719,94 | € 1.857.248,89  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | =   | € -1.680.527,44         | € -1.295.323,39 | € 156.096,01 | € -1.139.227,38 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                                                                                      | +   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | =   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                              | +   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | -   | € -                     | € -             | € -          | € -             |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | +   | € 837.317,71            | € 494.799,36    | € 10.771,97  | € 505.527,33    |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | -   | € 846.883,50            | € 501.753,54    | € 18.586,85  | € 520.340,39    |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>                                                                                              | =   | € 1.640.614,83          | € 407.973,61    | € 94.600,35  | € 3.077.939,82  |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendic

## **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.

L'ente nell'anno 2020 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 ma l'ammontare del debito è inferiore al 5% delle fatture ricevute nel 2020 e pertanto l'Ente non è tenuto al rispetto dell'accantonamento al fondo, come da delibera G.C. n° 6 del 18/02/2021.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 391.845,67.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 134.280,36, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 459.923,05 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                   |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | - 391.845,67      |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 106.920,40        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 419.205,63        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>134.280,36</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 471.347,37        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 11.424,32         |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>459.923,05</b> |

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2020</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 391.845,67  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 2.752.426,57 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 1.991.837,34 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 760.589,23   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 0,03         |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 61.629,81    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 85.106,56    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 23.476,78    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -€ 391.845,67  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 760.589,23   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 23.476,78    |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 628.729,84   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 1.445.804,68 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      | € 2.466.754,86 |

\*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<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 883.384,30                          | € 947.014,87                    | € 840.777,90               | 88,7819111                           |
| <b>Titolo II</b>  | € 2.315.519,61                        | € 2.001.611,40                  | € 1.885.696,24             | 94,20890788                          |
| <b>Titolo III</b> | € 184.331,18                          | € 170.815,79                    | € 143.675,63               | 84,11144543                          |
| <b>Titolo IV</b>  | € 1.452.700,45                        | € 603.958,42                    | € 242.205,56               | 40,10301901                          |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                   | € -                             | € -                        | #DIV/0!                              |

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

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                               |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                          | (-) | 163.905,14                                                 |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (0) |                                                            |
| B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                           | (+) | 3.119.442,06                                               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                            |     |                                                            |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                          | (+) |                                                            |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                          | (0) | 2.423.100,41                                               |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                   | (0) | 133.651,36                                                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                   | (0) |                                                            |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                 | (0) |                                                            |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                           | (0) | 35.205,57                                                  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                            |     |                                                            |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                           | (0) |                                                            |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                            |     | <b>691.299,85</b>                                          |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 163, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                                            |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                                                                                                               | (+) | 174.082,16                                                 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                            |     |                                                            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                    | (+) |                                                            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                            |     |                                                            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                             | (0) |                                                            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                            | (0) |                                                            |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)</b>                                                                                                                                                              |     | <b>665.472,03</b>                                          |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanotate nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                | (0) | 106.930,40                                                 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                             | (0) | 295.037,47                                                 |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                            | (0) | <b>463.524,13</b>                                          |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (-)/(+)                                                                                                                                         | (0) | 11.424,32                                                  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                            |     | <b>452.099,83</b>                                          |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                | (+) | 454.647,68                                                 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                 | (0) | 2.589.523,43                                               |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                               | (+) | 603.958,42                                                 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                          | (0) |                                                            |
| S) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                    | (0) |                                                            |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                               | (0) |                                                            |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                         | (0) |                                                            |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                          | (0) |                                                            |
| U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                             | (0) |                                                            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                            | (0) |                                                            |
| V) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                 | (0) | 1.656.940,17                                               |
| V1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                       | (0) | 1.859.185,98                                               |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                                  | (0) |                                                            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                   | (+) |                                                            |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                 | (0) |                                                            |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+S1+S2+T+U-V+M+E1</b>                                                                                                                                               |     | <b>182.004,30</b>                                          |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanotate nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                  | (0) |                                                            |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                                                                                                                 | (0) | 124.178,16                                                 |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                                                                                                                |     | <b>7.823,21</b>                                            |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                             | (0) |                                                            |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                                                                                                                  |     | <b>7.823,21</b>                                            |
| 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 riduzioni di attività finanziarie                                                                                                                                          | (+) |                                                            |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                                                                 | (0) |                                                            |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                           | (0) |                                                            |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                                                                                                                    | (0) |                                                            |
| <b>W3) RISULTATO DI COMPETENZA (W3) = O1+Z1+X1+X2+Y</b>                                                                                                                                                                        |     | <b>867.479,40</b>                                          |
| - Risorse accantonate stanotate nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                                  | (0) | 106.930,40                                                 |
| - Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                                                                                                               | (0) | 419.209,63                                                 |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                                                                                                              |     | <b>471.347,37</b>                                          |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                                                                                                                   | (0) | 11.424,32                                                  |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                                                                                                              |     | <b>499.923,02</b>                                          |
| <b>Saldo corrente al fine dello esercizio degli investimenti pluriennali:</b>                                                                                                                                                  |     |                                                            |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                                                                                  |     | 665.472,03                                                 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazioni di liquidità (H)                                                                  | (0) | 174.082,16                                                 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                                                                                  | (0) |                                                            |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanotate nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                | (0) | 106.930,40                                                 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (-)/(+)                                                                                                                                         | (0) | 11.424,32                                                  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                             | (0) | 295.037,47                                                 |
| Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali                                                                                                                                            |     | 278.017,57                                                 |

Allegato n/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa                                                  | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>1</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>3</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|--------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                                    |             | (a)                                        | (b)                                                                                    | (c)                                                                     | (d)                                                                                      | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)                                              |
| Fondo anticipazioni liquidità                                      |             | 0                                          |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>                        |             | 0                                          | 0                                                                                      | 0                                                                       | 0                                                                                        | 0                                                                |
| Fondo perdite società partecipate                                  |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>                    |             | 0                                          | 0                                                                                      | 0                                                                       | 0                                                                                        | 0                                                                |
| Fondo contenzioso                                                  |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
| Fondo passività potenziali                                         |             | 50000                                      |                                                                                        | 10000                                                                   |                                                                                          | 60000                                                            |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                                    |             | 50000                                      | 0                                                                                      | 10000                                                                   | 0                                                                                        | 60000                                                            |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>                 |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
| Parte corrente                                                     |             | 132455,83                                  |                                                                                        | 51768,8                                                                 | 10649,93                                                                                 | 194874,56                                                        |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                  |             | 132455,83                                  | 0                                                                                      | 51768,8                                                                 | 10649,93                                                                                 | 194874,56                                                        |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)               |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
| <b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b> |             | 0                                          | 0                                                                                      | 0                                                                       | 0                                                                                        | 0                                                                |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                                |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                                                                    |             | 92925,26                                   | -1729,8                                                                                | 45151,6                                                                 | 774,39                                                                                   | 137121,45                                                        |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>                                 |             | 92925,26                                   | -1729,8                                                                                | 45151,6                                                                 | 774,39                                                                                   | 137121,45                                                        |
| <b>Totale</b>                                                      |             | <b>275381,09</b>                           | <b>-1729,8</b>                                                                         | <b>106920,4</b>                                                         | <b>11424,32</b>                                                                          | <b>391996,01</b>                                                 |

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) 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 corrente | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N <sup>1</sup> | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. stan. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi "vincolati" e situazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (quote dei residui) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluricennale stanziato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati 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)                                                                                                                                                                        | (a)-(b)+(c)-(d)-(e)                       | (f)-(g)+(d)-(e)                                               |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>                       |        |                            |        | 270571,48                                                              | 33834,15                                                 | 103092,36                                    | 61232,2                                                                                                                         |                                                                                                                                             | -2450,91                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                            | 75694,31                                  | 314882,55                                                     |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (1)</b>            |        |                            |        | 270571,48                                                              | 33834,15                                                 | 103092,36                                    | 61232,2                                                                                                                         |                                                                                                                                             | -2450,91                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                            | 75694,31                                  | 314882,55                                                     |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>                  |        |                            |        | 926634,21                                                              | 59644,46                                                 | 1124392,89                                   | 750870,07                                                                                                                       | 92858,89                                                                                                                                    | 7623,11                                                                                                                                                                                                       | 2748,45                                                                                                                                                                    | 343056,84                                 | 1202423,48                                                    |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2)</b>       |        |                            |        | 926634,21                                                              | 59644,46                                                 | 1124392,89                                   | 750870,07                                                                                                                       | 92858,89                                                                                                                                    | 7623,11                                                                                                                                                                                                       | 2748,45                                                                                                                                                                    | 343056,84                                 | 1202423,48                                                    |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>                  |        |                            |        |                                                                        |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)</b>       |        |                            |        | 0                                                                      | 0                                                        | 0                                            | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                           | 0                                                                                                                                                                                                             | 0                                                                                                                                                                          | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>            |        |                            |        | 50575,62                                                               |                                                          | 16067,35                                     | 15612,87                                                                                                                        |                                                                                                                                             | 205,86                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                            | 454,48                                    | 50824,24                                                      |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (4)</b> |        |                            |        | 50575,62                                                               |                                                          | 16067,35                                     | 15612,87                                                                                                                        |                                                                                                                                             | 205,86                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                            | 454,48                                    | 50824,24                                                      |
| <b>Altri vincoli</b>                                       |        |                            |        |                                                                        |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Totale altri vincoli (5)</b>                            |        |                            |        | 0                                                                      |                                                          | 0                                            | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                           | 0                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Totale risorse vincolate (6=1+2+3+4+5)</b>              |        |                            |        | 1247781,3                                                              | 93478,61                                                 | 1243552,6                                    | 827715,14                                                                                                                       | 92858,89                                                                                                                                    | 5378,86                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                            | 419285,63                                 | 1568138,27                                                    |

|                                                                                                                     |           |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)                                            |           |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    |           |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    |           |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)                                           |           |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)                                            |           |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)                                   | 0         | 0          |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=(1-m/1))         | 75694,31  | 314882,55  |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=(2-m/2)) | 343056,84 | 1202423,48 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=(3-m/3)) | 0         | 0          |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=(4-m/4))        | 454,48    | 50824,24   |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=(5-m/5))         | 0         | 0          |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=(n/1+n/2+n/3+n/4+n/5))      | 419285,63 | 1568138,27 |

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



**Evoluzione del FPV di parte corrente**

|                                                           | <b>2018 e prec.</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 21.562,29         | € 37.493,09 | € 74.595,98 |

**Evoluzione del FPV di parte capitale**

|                                                             | <b>2018 e prec.</b> | <b>2019</b>    | <b>2020</b>  |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 164.276,98        | € 1.450.069,28 | € 243.839,72 |

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 cronogrammi di spesa.

## 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 2.466.754,86, come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|                                                                                                                     |            | GESTIONE   |            |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-------------------|
|                                                                                                                     |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |            |            |            | 3391313,08        |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+)        | 730595,22  | 3607154,69 | 4337749,91        |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-)        | 635994,87  | 4015128,30 | 4651123,17        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |            |            | 3077939,82        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-)        |            |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |            |            | 3077939,82        |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+)        | 1479086,42 | 622931,13  | 2102017,55        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-)        | 114561,98  | 606803,19  | 721365,17         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                       | (-)        |            |            | 133651,36         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                              | (-)        |            |            | 1858185,98        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup></b>                                          | <b>(=)</b> |            |            | <b>2466754,86</b> |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:                                                                  |                                                                          |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                                                                            |                                                                          |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 <sup>(4)</sup>                                                                     |                                                                          | 194874,56         |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                                                   |                                                                          |                   |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                                      |                                                                          |                   |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                                  |                                                                          |                   |
| Fondo contenzioso                                                                                                                  |                                                                          | 60000,00          |
| Altri accantonamenti                                                                                                               |                                                                          | 137121,45         |
|                                                                                                                                    | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                      | <b>391996,01</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                             |                                                                          |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                                |                                                                          | 314882,55         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                                 |                                                                          | 1202423,48        |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                                       |                                                                          |                   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                           |                                                                          | 50824,24          |
| Altri vincoli                                                                                                                      |                                                                          |                   |
|                                                                                                                                    | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                        | <b>1568130,27</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                                           |                                                                          |                   |
|                                                                                                                                    | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                      | <b>44670,96</b>   |
|                                                                                                                                    | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                              | <b>461957,62</b>  |
|                                                                                                                                    | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup> | 0,00              |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b> |                                                                          |                   |

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

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)                       | € 1.687.537,70 | € 2.074.534,52 | € 2.466.754,86 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 162.534,80   | € 275.381,09   | € 391.996,01   |
| Parte vincolata (C)                                   | € 1.151.855,25 | € 1.247.781,31 | € 1.568.130,27 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 46.159,04    | € 5.737,79     | € 44.670,96    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 326.988,61   | € 545.634,33   | € 461.957,62   |

*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                                | 48.860,01         |
| Trasferimenti correnti                                        | 8.525,89          |
| Incarichi a legali                                            | 52.117,06         |
| Altri incarichi                                               | -                 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | -                 |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020                               | -                 |
| Altro(**)                                                     | 24.148,40         |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>                         | <b>133.651,36</b> |
| ** 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 | Totali       | Parte disponibile | Parte accantonata |     |            | Parte destinata agli investimenti |
|                                                                |              |                   |                   |     |            |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | € -          | € -               |                   |     |            |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | € -          | € -               |                   |     |            |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | € 436.445,21 | € 436.445,21      |                   |     |            |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | € -          | € -               |                   |     |            |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | € -          | € -               |                   |     |            |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     | € 91.338,13  | € 91.338,13       |                   |     |            |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | € 1.729,80   |                   | € -               | € - | € 1.729,80 |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | € 93.478,91  |                   |                   |     |            |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | € 5.737,79   |                   |                   |     |            | € 5.737,79                        |
| Valore delle parti non utilizzate                              | € -          | € -               | € -               | € - | € -        | € -                               |
| Valore monetario della parte                                   | € -          | € -               | € -               | € - | € -        | € -                               |

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:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- 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 apposito atto G.C. 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. ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 2.271.311,42 | € 730.595,22 | € 2.102.017,55          | € 561.301,35 |
| Residui passivi | € 835.663,41   | € 635.994,87 | € 721.365,17            | € 521.696,63 |

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          | € 8.117,97                       | € 21.754,52                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € 25.334,60                                   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 53.008,83                      | € 32.168,06                                   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € 4.347,22                                    |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 503,01                         | € 1.502,16                                    |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 61.629,81                      | € 85.106,56                                   |

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 dei residui nell'ultimo quinquennio risulta quanto segue:

**Residui attivi**

|                                                                              | 2015 e precedenti | 2016             | 2017              | 2018              | 2019                | 2020              | Totale              |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00              | 0,00             | 21.117,48         | 21.041,96         | 33.714,38           | 106.236,97        | 182.110,79          |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 6.789,66          | 0,00             | 62,40             | 47.824,70         | 9.460,35            | 115.915,16        | 180.052,27          |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 23.396,17         | 8.651,72         | 24.032,40         | 7.481,30          | 28.338,71           | 27.140,16         | 119.040,46          |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 53.934,48         | 2.936,62         | 107.432,44        | 40.000,00         | 1.041.723,92        | 361.752,86        | 1.607.780,32        |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti                                               | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 870,23            | 0,00             | 0,00              | 277,50            | 0,00                | 11.885,98         | 13.033,71           |
| <b>Totale</b>                                                                | <b>84.999,54</b>  | <b>11.588,34</b> | <b>152.644,72</b> | <b>116.825,46</b> | <b>1.113.237,36</b> | <b>622.931,13</b> | <b>2.182.617,55</b> |

**Residui passivi**

|               | 2015 e precedenti | 2016             | 2017             | 2018             | 2019             | 2020              | Totale            |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1      | 9.514,96          | 11.918,18        | 30.604,03        | 14.387,80        | 35.652,17        | 482.460,17        | 584.547,31        |
| Titolo 2      | 0,00              | 0,00             | 6.486,68         | 819,92           | 871,75           | 119.411,22        | 129.591,57        |
| Titolo 4      | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo 7      | 141,00            | 240,00           | 100,00           | 1.463,80         | 349,69           | 4.931,80          | 7.226,29          |
| <b>Totale</b> | <b>9.655,96</b>   | <b>12.158,18</b> | <b>39.192,71</b> | <b>16.681,52</b> | <b>36.873,61</b> | <b>606.803,19</b> | <b>721.365,17</b> |

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 194.874,56.

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

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.000,00, 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.

### **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) | € 1.729,80        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 1.457,66        |
| - utilizzi                                                                             | € 1.729,80        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 1.457,66</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 30.146,65 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2020</b> |  |
|-----|------------------------------------------------|------------------------|--|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                        |  |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.601.940,17           |  |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 52.000,00              |  |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                        |  |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 3.000,00               |  |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>1.656.940,17</b>    |  |

## **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**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>                                                                                                                           | <i>Importi in euro</i> | <b>%</b>      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo                                                                                | € 930.311,90           |               |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 2.089.210,87         |               |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 233.633,14           |               |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>                                                                                                  | <b>€ 3.253.155,91</b>  |               |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                            | <b>€ 325.315,59</b>    |               |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>                                                                                                                  |                        |               |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) | € 4.530,92             |               |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € -                    |               |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -                    |               |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                            | <b>€ 320.784,67</b>    |               |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | <b>€ 4.530,92</b>      |               |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto</b>                                                                       |                        | <b>13,93%</b> |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>        |          |          |                  |
|-----------------------------------------------------|----------|----------|------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019       | +        | €        | 90.183,80        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | -        | €        | 35.205,57        |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | +        | €        | -                |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€</b> | <b>54.978,23</b> |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2018</b>         | <b>2019</b>        | <b>2020</b>        |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 195.918,76        | € 136.548,52       | € 90.183,80        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 |                    |                    |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 59.370,24        | -€ 44.781,24       | -€ 35.205,57       |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                    |                    |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     | -€ 1.583,48        |                    |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 136.548,52</b> | <b>€ 90.183,80</b> | <b>€ 54.978,23</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 2.193,00            | 2.193,00           | 2.193,00           |
| Debito medio per abitante             | 62,27               | 41,12              | 25,07              |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2018</b>        | <b>2019</b>        | <b>2020</b>        |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 9.726,30         | € 6.980,92         | € 4.530,92         |
| Quota capitale          | € 59.370,24        | € 44.781,24        | € 35.205,57        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 69.096,54</b> | <b>€ 51.762,16</b> | <b>€ 39.736,49</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

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

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

### **Contratti di leasing**

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

## **Strumenti di finanza derivata**

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

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 997.473,40.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 471.347,37.
- W3 (equilibrio complessivo): € 459.923,05.

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

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE<br>Rendiconto<br>2019 | FCDE<br>Rendiconto<br>2020 |
|-----------------------------------|--------------|-------------|----------------------------|----------------------------|
| Recupero evasione IMU             | € 23.190,60  | € 23.190,60 | € -                        | € -                        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 1.008,69   | € 1.008,69  | € -                        | € -                        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -                        | € -                        |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -                        | € -                        |
| <b>TOTALE</b>                     | € 24.199,29  | € 24.199,29 | € -                        | € -                        |

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

|                                         | 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! |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a € 231.707,40.

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

|                                         | Importo    | %       |
|-----------------------------------------|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 6.214,55 |         |
| Residui riscossi nel 2020               | € 6.214,55 |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |         |
| Residui al 31/12/2020                   | € -        | 0,00%   |
| Residui della competenza                |            |         |
| Residui totali                          | € -        |         |
| FCDE al 31/12/2020                      |            | #DIV/0! |

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a Euro 385.648,59.

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              | € 96.759,77  |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 21.652,01  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |              |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 75.107,76  | 77,62% |
| Residui della competenza                | € 92.944,66  |        |
| Residui totali                          | € 168.052,42 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 107.734,85 | 64,11% |

## 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                                        | € 2.141,17 | € 10.283,69 | € 4.354,52 |
| Riscossione                                         | € 2.141,17 | € 10.283,69 | € 4.354,52 |

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                                                                               | € 2.141,17  |                 |
| 2019                                                                               | € 10.283,69 |                 |
| 2020                                                                               | € 4.354,52  |                 |

## 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 | € 28,70 | € 1.982,28 | € -     |
| riscossione  | € 28,70 | € 1.982,28 | € -     |
| %riscossione | 100,00  | 100,00     | #DIV/0! |

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a Euro 40.387,78.

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

### FITTI ATTIVI

|                                         | Importo     | %      |
|-----------------------------------------|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 13.686,16 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 5.758,53  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 7.927,63  | 57,92% |
| Residui della competenza                | € 12.972,35 |        |
| Residui totali                          | € 20.899,98 |        |
| 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              | € 771.929,75          | € 672.939,79          | -98.989,96         |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 65.133,40           | € 59.648,00           | -5.485,40          |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 1.238.719,46        | € 771.730,20          | -466.989,26        |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 598.308,66          | € 906.602,59          | 308.293,93         |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00               |
| 106 fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00               |
| 107 interessi passivi                         | € 6.980,92            | € 4.530,92            | -2.450,00          |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00               |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 2.245,00            | € 182,00              | -2.063,00          |
| 110 altre spese correnti                      | € 7.292,57            | € 7.466,91            | 174,34             |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 2.690.609,76</b> | <b>€ 2.423.100,41</b> | <b>-267.509,35</b> |

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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;
- 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.

*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.*

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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e 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 entro il 31 dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **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.

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                                      |                                                                            | Anno - 1            | Anno                | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| 1                                                                    | Proventi da tributi                                                        | 648.072,44          | 631.362,47          |                             |                           |
| 2                                                                    | Proventi da fondi perequativi                                              | 310.155,22          | 315.652,40          |                             |                           |
| 3                                                                    | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 2.187.071,81        | 2.188.251,71        |                             |                           |
| a                                                                    | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 2.061.797,43        | 2.01.611,40         |                             | A5c                       |
| b                                                                    | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 125.274,38          | 186.640,31          |                             | E20c                      |
| c                                                                    | <i>Contributi agli investimenti</i>                                        |                     |                     |                             |                           |
| 4                                                                    | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 137.168,63          | 63.771,80           | A1                          | A1a                       |
| a                                                                    | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 44.281,67           | 38.606,78           |                             |                           |
| b                                                                    | <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                        |                     |                     |                             |                           |
| c                                                                    | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 92.886,96           | 25.165,02           |                             |                           |
| 5                                                                    | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                     |                     | A2                          | A2                        |
| 6                                                                    | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                     |                     | A3                          | A3                        |
| 7                                                                    | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                     |                     | A4                          | A4                        |
| 8                                                                    | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 202.272,77          | 133.626,92          | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |                                                                            | <b>3.484.740,87</b> | <b>3.332.665,30</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| 9                                                                    | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 76.859,28           | 82.373,70           | B6                          | B6                        |
| 10                                                                   | Prestazioni di servizi                                                     | 1.142.360,08        | 672.949,87          | B7                          | B7                        |
| 11                                                                   | Utilizzo beni di terzi                                                     | 18.776,56           | 14.913,16           | B8                          | B8                        |
| 12                                                                   | Trasferimenti e contributi                                                 | 698.714,92          | 906.602,59          |                             |                           |
| a                                                                    | <i>Trasferimenti correnti</i>                                              | 602.804,19          | 886.602,59          |                             |                           |
| b                                                                    | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               |                     |                     |                             |                           |
| c                                                                    | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | 95.910,73           | 20.000,00           |                             |                           |
| 13                                                                   | Personale                                                                  | 769.615,75          | 703.163,07          | B9                          | B9                        |
| 14                                                                   | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 1.037.604,75        | 942.364,19          | B10                         | B10                       |
| a                                                                    | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>                        | 379.089,96          | 291.100,16          | B10a                        | B10a                      |
| b                                                                    | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 567.584,79          | 588.418,97          | B10b                        | B10b                      |
| c                                                                    | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           |                     |                     | B10c                        | B10c                      |
| d                                                                    | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                            | 90.930,00           | 62.845,06           | B10d                        | B10d                      |
| 15                                                                   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                     |                     | B11                         | B11                       |
| 16                                                                   | Accantonamenti per rischi                                                  | 66.181,40           | 10.000,00           | B12                         | B12                       |
| 17                                                                   | Altri accantonamenti                                                       |                     | 44.196,19           | B13                         | B13                       |
| 18                                                                   | Oneri diversi di gestione                                                  | 20.810,62           | 22.987,18           | B14                         | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |                                                                            | <b>3.830.923,36</b> | <b>3.399.549,95</b> |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |                                                                            | <b>-346.182,49</b>  | <b>-66.884,65</b>   |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>                                           |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| 19                                                                   | Proventi da partecipazioni                                                 |                     |                     | C15                         | C15                       |
| a                                                                    | <i>da società controllate</i>                                              |                     |                     |                             |                           |
| b                                                                    | <i>da società partecipate</i>                                              |                     |                     |                             |                           |
| c                                                                    | <i>da altri soggetti</i>                                                   |                     |                     |                             |                           |

|    |                                                |                  |                  |     |     |
|----|------------------------------------------------|------------------|------------------|-----|-----|
| 20 | Altri proventi finanziari                      | 0,03             | 0,04             | C16 | C16 |
|    | <b>Totale proventi finanziari</b>              | <b>0,03</b>      | <b>0,04</b>      |     |     |
|    | <u>Oneri finanziari</u>                        |                  |                  |     |     |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari            | 6.980,92         | 4.530,92         | C17 | C17 |
| a  | Interessi passivi                              | 6.980,92         | 4.530,92         |     |     |
| b  | Altri oneri finanziari                         |                  |                  |     |     |
|    | <b>Totale oneri finanziari</b>                 | <b>6.980,92</b>  | <b>4.530,92</b>  |     |     |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b> | <b>-6.980,89</b> | <b>-4.530,92</b> |     |     |

| CONTO ECONOMICO |                                                      | Anno -1            | Anno               | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                    |                    |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni                                        |                    |                    | D18                         | D18                       |
| 23              | Svalutazioni                                         | 29.549,76          |                    | D19                         | D19                       |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         | <b>-29.549,76</b>  |                    |                             |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                    |                    |                             |                           |
| 24              | Proventi straordinari                                | 36.198,18          | 59.932,67          | E20                         | E20                       |
| a               | Proventi da permessi di costruire                    | 0,40               |                    |                             |                           |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale          |                    |                    |                             |                           |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo    | 36.197,78          | 59.932,67          |                             | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                             |                    |                    |                             | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                          |                    |                    |                             |                           |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                  | <b>36.198,18</b>   | <b>59.932,67</b>   |                             |                           |
| 25              | Oneri straordinari                                   | 4.485,95           | 61.811,81          | E21                         | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                      |                    |                    |                             |                           |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo   | 4.485,95           | 61.811,81          |                             | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                            |                    |                    |                             | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                             |                    |                    |                             | E21d                      |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                     | <b>4.485,95</b>    | <b>61.811,81</b>   |                             |                           |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>     | <b>31.712,23</b>   | <b>-1.879,14</b>   |                             |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>     | <b>-351.000,91</b> | <b>-73.294,71</b>  |                             |                           |
| 26              | Imposte (*)                                          | 52.482,35          | 50.845,96          | 22                          | 22                        |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                      | <b>-403.483,26</b> | <b>-124.140,67</b> | <b>23</b>                   | <b>23</b>                 |

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

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

# STATO PATRIMONIALE

**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 -1              | Anno                 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                                                           |                      |                      | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                         |                                                           |                      |                      |                            |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                        |                                                           |                      |                      |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>                                                                        |                                                           |                      |                      | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
| I                                                                                                                 | 1 Costi di impianto e di ampliamento                      |                      |                      | <b>BI1</b>                 | <b>BI1</b>                |
|                                                                                                                   | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 125.671,53           | 84.663,84            | <b>BI2</b>                 | <b>BI2</b>                |
|                                                                                                                   | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 17.900,45            |                      | <b>BI3</b>                 | <b>BI3</b>                |
|                                                                                                                   | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           |                      |                      | <b>BI4</b>                 | <b>BI4</b>                |
|                                                                                                                   | 5 Avviamento                                              |                      |                      | <b>BI5</b>                 | <b>BI5</b>                |
|                                                                                                                   | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                      |                      | <b>BI6</b>                 | <b>BI6</b>                |
|                                                                                                                   | 9 Altre                                                   | 568.097,52           | 633.190,68           | <b>BI7</b>                 | <b>BI7</b>                |
|                                                                                                                   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                | <b>711.669,50</b>    | <b>717.854,52</b>    |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>                                                                      |                                                           |                      |                      |                            |                           |
| II                                                                                                                | 1 Beni demaniali                                          | 7.182.133,17         | 8.201.793,16         |                            |                           |
|                                                                                                                   | 1.1 Terreni                                               | 1.444,57             | 1.444,57             |                            |                           |
|                                                                                                                   | 1.2 Fabbricati                                            | 473.289,06           | 551.339,74           |                            |                           |
|                                                                                                                   | 1.3 Infrastrutture                                        | 6.707.399,54         | 7.649.008,85         |                            |                           |
|                                                                                                                   | 1.9 Altri beni demaniali                                  |                      |                      |                            |                           |
| III                                                                                                               | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                    | 8.709.776,01         | 8.664.783,20         |                            |                           |
|                                                                                                                   | 2.1 Terreni                                               | 1.734.744,23         | 1.734.744,23         | <b>BI11</b>                | <b>BI11</b>               |
|                                                                                                                   | a di cui in leasing finanziario                           |                      |                      |                            |                           |
|                                                                                                                   | 2.2 Fabbricati                                            | 6.801.696,26         | 6.762.418,46         |                            |                           |
|                                                                                                                   | a di cui in leasing finanziario                           |                      |                      |                            |                           |
|                                                                                                                   | 2.3 Impianti e macchinari                                 |                      |                      | <b>BI12</b>                | <b>BI12</b>               |
|                                                                                                                   | a di cui in leasing finanziario                           |                      |                      |                            |                           |
|                                                                                                                   | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                | 34.449,69            | 40.245,82            | <b>BI13</b>                | <b>BI13</b>               |
|                                                                                                                   | 2.5 Mezzi di trasporto                                    | 4.717,89             | 1.387,62             |                            |                           |
|                                                                                                                   | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                       | 13.639,46            | 8.335,63             |                            |                           |
|                                                                                                                   | 2.7 Mobili e arredi                                       | 120.528,48           | 117.651,44           |                            |                           |
|                                                                                                                   | 2.8 Infrastrutture                                        |                      |                      |                            |                           |
|                                                                                                                   | 2.99 Altri beni materiali                                 |                      |                      |                            |                           |
|                                                                                                                   | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 336.926,89           | 101.102,89           | <b>BI15</b>                | <b>BI15</b>               |
|                                                                                                                   | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                  | <b>16.228.836,07</b> | <b>16.967.679,25</b> |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>                                                                    |                                                           |                      |                      |                            |                           |
| IV                                                                                                                | 1 Partecipazioni in                                       | 203.847,31           | 203.847,31           | <b>BI111</b>               | <b>BI111</b>              |

|                                            |                                 |                      |                      |                  |        |
|--------------------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|--------|
| a                                          | imprese controllate             |                      |                      | BIII1a           | BIII1a |
| b                                          | imprese partecipate             |                      |                      | BIII1b           | BIII1b |
| c                                          | altri soggetti                  | 203.847,31           | 203.847,31           |                  |        |
| 2                                          | Crediti verso                   |                      |                      | BIII2            | BIII2  |
| a                                          | altre amministrazioni pubbliche |                      |                      |                  |        |
| b                                          | imprese controllate             |                      |                      | BIII2a           | BIII2a |
| c                                          | imprese partecipate             |                      |                      | BIII2b           | BIII2b |
| d                                          | altri soggetti                  |                      |                      | BIII2c<br>BIII2d | BIII2d |
| 3                                          | Altri titoli                    |                      |                      | BIII3            |        |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> |                                 | <b>203.847,31</b>    | <b>203.847,31</b>    |                  |        |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>         |                                 | <b>17.144.352,88</b> | <b>17.889.381,08</b> |                  |        |

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                      | Anno -1             | Anno                | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> |                                                                      |                     |                     |                            |                           |
| <b>I</b>                    | <b><u>Rimanenze</u></b>                                              |                     |                     | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>                                              |                     |                     |                            |                           |
| <b>II</b>                   | <b><u>Crediti (2)</u></b>                                            |                     |                     |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria                                         | 63.177,35           | 74.097,79           |                            |                           |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           |                     |                     |                            |                           |
| b                           | Altri crediti da tributi                                             | 63.121,49           | 61.894,93           |                            |                           |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi                                         | 55,86               | 12.202,86           |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 2.026.356,59        | 1.770.635,79        |                            |                           |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche                                      | 2.026.356,59        | 1.770.635,79        |                            |                           |
| b                           | imprese controllate                                                  |                     |                     | CI12                       | CI12                      |
| c                           | imprese partecipate                                                  |                     |                     | CI13                       | CI13                      |
| d                           | verso altri soggetti                                                 |                     |                     |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti                                              | 10.423,69           | 31.423,46           | CI11                       | CI11                      |
| 4                           | Altri Crediti                                                        | 44.450,68           | 31.264,16           | CI15                       | CI15                      |
| a                           | verso l'erario                                                       |                     |                     |                            |                           |
| b                           | per attività svolta per c/terzi                                      | 1.602,69            | 707,69              |                            |                           |
| c                           | altri                                                                | 42.847,99           | 30.556,47           |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>2.144.408,31</b> | <b>1.907.421,20</b> |                            |                           |
| <b>III</b>                  | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                     |                     |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni                                                       |                     |                     | CI11,2,3<br>CI14,5         | CI11,2,3                  |
| 2                           | Altri titoli                                                         |                     |                     | CI16                       | CI15                      |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                     |                     |                            |                           |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                     |                     |                            |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria                                                   | 3.391.313,08        | 3.077.939,82        |                            |                           |
| a                           | Istituto tesoriere                                                   | 3.391.313,08        | 3.077.939,82        |                            | CI1a                      |
| b                           | presso Banca d'Italia                                                |                     |                     |                            |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     |                     |                     | CI1                        | CI1b,c                    |

|   |                                                            |                      |                      |        |        |
|---|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------|--------|
| 3 | Denaro e valori in cassa                                   |                      |                      | CIV2,3 | CIV2,3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente |                      |                      |        |        |
|   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | <b>3.391.313,08</b>  | <b>3.077.939,82</b>  |        |        |
|   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                        | <b>5.535.721,39</b>  | <b>4.985.361,02</b>  |        |        |
|   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                 |                      |                      |        |        |
| 1 | Ratei attivi                                               |                      |                      | D      | D      |
| 2 | Risconti attivi                                            |                      |                      | D      | D      |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                         |                      |                      |        |        |
|   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                        | <b>22.680.074,27</b> | <b>22.874.742,10</b> |        |        |

- (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 -1              | Anno                 | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                          |                      |                      |                             |                             |
| I                            | Fondo di dotazione                                                                                  | 1.676.859,10         | 1.676.859,10         | AI                          | AI                          |
| II                           | Riserve                                                                                             | 15.468.406,21        | 15.032.533,61        |                             |                             |
| a                            | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                | 884.215,63           | 480.732,37           | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                            | <i>da capitale</i>                                                                                  | 543.249,48           | 6.175.498,74         | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>                                                                     | 170.154,82           | 174.509,34           | AIX                         | AIX                         |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 13.870.786,28        | 8.201.793,16         |                             |                             |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                  |                      |                      |                             |                             |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio                                                                  | -403.483,26          | -124.140,67          | AIX                         | AIX                         |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                                  | <b>16.741.782,05</b> | <b>16.585.252,04</b> |                             |                             |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                                 |                      |                      |                             |                             |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza                                                                       |                      |                      | B1                          | B1                          |
| 2                            | Per imposte                                                                                         |                      |                      | B2                          | B2                          |
| 3                            | Altri                                                                                               | 106.181,40           | 197.121,45           | B3                          | B3                          |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                             | <b>106.181,40</b>    | <b>197.121,45</b>    |                             |                             |
|                              | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                                              |                      |                      | C                           | C                           |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                                                            |                      |                      |                             |                             |
|                              | <b>D) DEBITI (1)</b>                                                                                |                      |                      |                             |                             |
| 1                            | Debiti da finanziamento                                                                             | 90.183,80            | 54.978,23            |                             |                             |
| a                            | <i>prestiti obbligazionari</i>                                                                      |                      |                      | D1e D2                      | D1                          |
| b                            | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>                                                           |                      |                      |                             |                             |
| c                            | <i>verso banche e tesoriere</i>                                                                     |                      |                      | D4                          | D3 e D4                     |
| d                            | <i>verso altri finanziatori</i>                                                                     | 90.183,80            | 54.978,23            | D5                          |                             |
| 2                            | Debiti verso fornitori                                                                              | 553.768,41           | 259.571,52           | D7                          | D6                          |
| 3                            | Acconti                                                                                             |                      |                      | D6                          | D5                          |
| 4                            | Debiti per trasferimenti e contributi                                                               | 157.742,61           | 298.988,97           |                             |                             |

|                                                           |                                                  |                      |                      |                 |                 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| a                                                         | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale |                      |                      |                 |                 |
| b                                                         | altre amministrazioni pubbliche                  | 50.010,63            | 155.013,95           |                 |                 |
| c                                                         | imprese controllate                              |                      |                      | D9              | D8              |
| d                                                         | imprese partecipate                              |                      |                      | D10             | D9              |
| e                                                         | altri soggetti                                   | 107.731,98           | 143.975,02           |                 |                 |
| 5                                                         | Altri debiti                                     | 124.152,39           | 162.804,68           | D12,D13,<br>D14 | D11,D12,<br>D13 |
| a                                                         | tributari                                        | 1.861,79             | 5.634,83             |                 |                 |
| b                                                         | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 4.816,98             | 10.419,82            |                 |                 |
| c                                                         | per attività svolta per terzi (2)                |                      |                      |                 |                 |
| d                                                         | altri                                            | 117.473,62           | 146.750,03           |                 |                 |
|                                                           | <b>TOTALE DEBITI ( D )</b>                       | <b>925.847,21</b>    | <b>776.343,40</b>    |                 |                 |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                  |                      |                      |                 |                 |
| I                                                         | Ratei passivi                                    | 9.471,00             | 42.922,51            | E               | E               |
| II                                                        | Risconti passivi                                 | 4.896.792,61         | 5.273.102,70         | E               | E               |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                     | 4.896.792,61         | 5.273.102,70         |                 |                 |
| a                                                         | da altre amministrazioni pubbliche               | 4.896.792,61         | 5.273.102,70         |                 |                 |
| b                                                         | da altri soggetti                                |                      |                      |                 |                 |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                          |                      |                      |                 |                 |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                           |                      |                      |                 |                 |
|                                                           | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>             | <b>4.906.263,61</b>  | <b>5.316.021,21</b>  |                 |                 |
|                                                           | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>            | <b>22.680.074,27</b> | <b>22.874.742,10</b> |                 |                 |

#### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                  | Anno -1             | Anno                | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>        |                                                  |                     |                     |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 2.043.736,64        | 1.939.914,83        |                            |                           |
|                              | 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             |                     |                     |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>2.043.736,64</b> | <b>1.939.914,83</b> |                            |                           |

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 nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

### **Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                      | <b>Importo</b>  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| I   | Fondo di dotazione                                                                           | € 1.676.859,10  |
| II  | Riserve                                                                                      | € 15.032.533,61 |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | € 480.732,37    |
| b   | da capitale                                                                                  | € 6.175.498,74  |
| c   | da permessi di costruire                                                                     | € 174.509,34    |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 8.201.793,16  |
| e   | altre riserve indisponibili                                                                  |                 |
| III | risultato economico dell'esercizio                                                           | -€ 124.140,67   |

### **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.

### **Debiti**

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GEROLAMO MELONI

