

# COMUNE DI CASTELNUOVO DON BOSCO

Provincia di Asti

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

---

# Comune di Castelnuovo Don Bosco

## Organo di revisione

Verbale del 26 maggio 2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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 Castelnuovo Don Bosco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelnuovo Don Bosco, li 26 maggio 2021.

L'organo di revisione



\_\_\_\_\_

Dott. Paolo Gjal Baudissard

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Paolo Gai Baudissard, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 27/03/2021;

- ◆ ricevuta in data 08/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 30/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 22/11/2019;

### 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. 3 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta ex art. 3 D.L. 154/2020                                     | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 0 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n. 0 |

- ◆ 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 Castelnuovo Don Bosco registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.115 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 **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 caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Comunità Collinare Alto Astigiano;
- partecipa ai seguenti Consorzi: Consorzio dei Comuni per l'Acquedotto del Monferrato, Consorzio di Bacino Rifiuti Astigiano, Consorzio dei Servizi Socio Assistenziali del Chierese;
- 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 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;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio stante l'inesistenza di debiti fuori bilancio
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

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

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

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

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

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non ha dovuto intervenire a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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

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

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

|   |                 |
|---|-----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | €<br>426.517,34 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | €<br>426.517,34 |

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

|                                  | 2018         | 2019         | 2020         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 244.692,67 | € 351.054,54 | € 426.517,34 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 90.938,28  | € 0,00       | € 0,00       |

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)  |     | € 351.054,54            |                       |                      | € 351.054,54          |
| Entrate Titolo 1.00  | +   | € 2.517.365,07          | € 1.470.394,19        | € 282.185,92         | € 1.752.580,11        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00  | +   | € 560.168,57            | € 314.698,65          | € 2.000,00           | € 316.698,65          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00  | +   | € 389.299,01            | € 117.833,62          | € 17.676,80          | € 135.510,42          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +   |                         |                       |                      | € -                   |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | =   | <b>€ 3.466.832,65</b>   | <b>€ 1.902.926,46</b> | <b>€ 301.862,72</b>  | <b>€ 2.204.789,18</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |     | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | € 2.650.741,05          | € 1.566.154,55        | € 261.144,32         | € 1.827.298,87        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +   | € 51.960,00             | € 51.708,03           | € -                  | € 51.708,03           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)   |     | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | =   | <b>€ 2.702.701,05</b>   | <b>€ 1.617.862,58</b> | <b>€ 261.144,32</b>  | <b>€ 1.879.006,90</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =   | <b>€ 764.131,60</b>     | <b>€ 285.063,88</b>   | <b>€ 40.718,40</b>   | <b>€ 325.782,28</b>   |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |     |                         |                       |                      |                       |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | =   | <b>€ 764.131,60</b>     | <b>€ 285.063,88</b>   | <b>€ 40.718,40</b>   | <b>€ 325.782,28</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +   | € 2.562.048,46          | € 130.989,67          | € 182.169,14         | € 313.158,81          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +   | € 609.106,85            | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | =   | <b>€ 3.171.155,31</b>   | <b>€ 130.989,67</b>   | <b>€ 182.169,14</b>  | <b>€ 313.158,81</b>   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>         | =   | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | =   | <b>€ 3.171.155,31</b>   | <b>€ 130.989,67</b>   | <b>€ 182.169,14</b>  | <b>€ 313.158,81</b>   |
| Spese Titolo 2.00  | +   | € 3.521.113,32          | € 122.444,62          | € 440.982,20         | € 563.426,82          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | =   | <b>€ 3.521.113,32</b>   | <b>€ 122.444,62</b>   | <b>€ 440.982,20</b>  | <b>€ 563.426,82</b>   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | =   | <b>€ 3.521.113,32</b>   | <b>€ 122.444,62</b>   | <b>€ 440.982,20</b>  | <b>€ 563.426,82</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | =   | <b>-€ 349.958,01</b>    | <b>€ 8.545,05</b>     | <b>-€ 258.813,06</b> | <b>-€ 250.268,01</b>  |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>           | =   | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>            |
| 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   | +   | € 665.882,53            | € 321.824,36          | € 4.153,92           | € 325.978,28          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -   | € 683.587,16            | € 325.777,90          | € 251,85             | € 326.029,75          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-I+T+U-V)</b>  | =   | <b>€ 747.523,50</b>     | <b>€ 289.655,39</b>   | <b>-€ 214.192,59</b> | <b>€ 426.517,34</b>   |
| * Trattasi di quota di rimborso annua  |     |                         |                       |                      |                       |
| ** Il totale comprende Competenza + Residui  |     |                         |                       |                      |                       |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00 (zero,00)

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

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

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

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 2%

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 408.415,68.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 232.816,66 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 230.816,66 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                   |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 513.926,75        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 69.429,86         |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 211.680,23        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>232.816,66</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 232.816,66        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 2.000,00          |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>230.816,66</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>                      | € 408.415,68 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 140.811,07 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 107.300,00 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 33.511,07  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 69.731,97  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 25.154,27  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 44.577,70 |
| <b>Riepilogo</b>                                       |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 408.415,68 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 33.511,07  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 44.577,70 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 72.000,00  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 410.360,13 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      | € 879.709,18 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 1.909.500,00                     | € 1.886.106,40               | € 1.470.394,19          | 77,95                             |
| <b>Titolo II</b>  | € 360.060,38                       | € 387.755,35                 | € 314.698,65            | 81,15                             |
| <b>Titolo III</b> | € 226.850,00                       | € 161.468,75                 | € 117.833,62            | 72,97                             |
| <b>Titolo IV</b>  | € 1.887.476,19                     | € 500.026,80                 | € 130.989,67            | 26,19                             |
| <b>Titolo V</b>   | € 0,00                             | € 0,00                       | € 0,00                  | 100,00                            |

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2020<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 32.687,26   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00  |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00  | (+) | 2.435.330,50  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) | 0,00  |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti   | (-) | 2.005.710,65  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 37.300,00   |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00  |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 51.708,03   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | 0,00  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>   |     | <b>373.299,08</b>   |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti  | (+) | 0,00  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 0,00  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 0,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>   |     | <b>373.299,08</b>   |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020  | (-) | 69.429,86   |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 81.680,23   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>212.188,99</b>   |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 2.000,00  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>210.188,99</b>   |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2020<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 72.000,00   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 108.123,81  |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00  | (+) | 620.026,80  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00  |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale  | (-) | 589.522,94  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 70.000,00   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale  | (+) | 0,00  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>  |     | <b>140.627,67</b>   |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020  | (-) | 0,00  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 120.000,00  |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>20.627,67</b>  |
| - Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 0,00  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>20.627,67</b>  |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2020<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | 0,00  |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>                     |     | <b>513.926,75</b>   |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                      | (-) | 69.429,86   |
| - Risorse vincolate nel bilancio  | (-) | 211.680,23  |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>232.816,66</b>   |
| - Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                  | (-) | 2.000,00  |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>230.816,66</b>   |

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

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 373.299,08        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 0,00              |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | 0,00              |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>   | (-) | 69.429,86         |
| - Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>   | (-) | 2.000,00          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>   | (-) | 91.680,23         |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>210.188,99</b> |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
2020

| Capitolo di spesa   | Descrizione                                   | Risorse accantonate al 1/1/2020 <sup>5</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>2</sup> | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---|---|--|---|---|---|--|
|   |   | (a)  | (b)   | (c)   | (d)   | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
| <b>Fondo anticipazioni liquidità</b>                        |   |  |   |   |   |  |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |   |  |   |   |   |  |
| <b>Fondo perdite società partecipate</b>                    |   |  |   |   |   |  |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |   |  |   |   |   |  |
| <b>Fondo contenzioso</b>                                    |   |  |   |   |   |  |
| Totale Fondo contenzioso                                    |   |  |   |   |   |  |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>               |   |  |   |   |   |  |
| 2152/0  | FONDO CREDITI DUBBIA ESAZIONE PARTE CORRENTE  | 293.859,10                                   |   | 69.429,86   |   | 363.288,96   |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |   | 293.859,10                                   |   | 69.429,86   |   | 363.288,96   |
| <b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b> |   |  |   |   |   |  |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |   |  |   |   |   |  |
| <b>Altri accantonamenti(4)</b>                              |   |  |   |   |   |  |
|   | ACCANTONAMENTO INDENNITA FINE MANDATO SINDACO | 1.000,00                                     |   |   | 2.000,00  | 3.000,00   |
| Totale Altri accantonamenti                                 |   | 1.000,00                                     |   |   | 2.000,00  | 3.000,00   |
| <b>TOTALE</b>   |   | <b>294.859,10</b>                            |   | <b>69.429,86</b>  | <b>2.000,00</b>   | <b>366.288,96</b>  |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
2020

| Capitolo di entrata   | Descrizione   | Capitolo di spesa | Descrizione  | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 <sup>1</sup> | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancelazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (+) (gestione dei residui) | Cancelazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiegati nell'esercizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---|---|-------------------|--|---|---|---|---|--|--|--|--|--|
|   |   |                   |  | (a)   | (b)   | (c)   | (d)   | (e)  | (f)  | (g)  | (h)=(a)+(c)-(e)+(g)                          | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)                                      |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>                                    |   |                   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
|   | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI   |                   | MAGGIORI SPESE E EMINORI ENTRATE PER COVID   | 0,00  | 0,00  | 133.979,14                                      | 60.450,04   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 83.529,10                                    | 83.529,10  |
|   | FONDO SOLIDARIETA ALIMENTARE  |                   | SPESE PER INTERVENTI DI SOLIDARIETA ALIMENTARE   | 0,00  | 0,00  | 30.380,76                                       | 26.737,24   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 3.643,52                                     | 3.643,52   |
|   | CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI SANIFICAZIONE                              |                   | SPESE PER INTERVENTI DI SANIFICAZIONE  | 0,00  | 0,00  | 5.824,61  | 1.317,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 4.507,61                                     | 4.507,61   |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (F1)                               |   |                   |  | 0,00  | 0,00  | 170.184,51                                      | 78.504,28   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 91.680,23                                    | 91.680,23  |
| <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>                               |   |                   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (F2)                          |   |                   |  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>                               |   |                   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 6033/0  | MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE VIABILITA VIA SEGLIE E VALE REGINA MARSHERTA | 3250/0            | LAVORI DIRIGIBILITA VIA SEGLIE E VALE REGINA (FINANZIAMENTO MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI) | 0,00  | 0,00  | 120.000,00                                      | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 120.000,00                                   | 120.000,00   |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (F3)                          |   |                   |  | 0,00  | 0,00  | 120.000,00                                      | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 120.000,00                                   | 120.000,00   |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>                         |   |                   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (F4)                    |   |                   |  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Altri vincoli</b>  |   |                   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| Totale altri vincoli (F5)   |   |                   |  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (F=F1+F2+F3+F4+F5)</b>                      |   |                   |  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>290.184,51</b>                               | <b>78.504,28</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>211.680,23</b>                            | <b>211.680,23</b>  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1) |   |                   |  |   |   |   |   |  |  |  | 0,00   | 83.529,10  |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)  
2020**

| Capitolo di entrata  | Descrizione  | Capitolo di spesa | Descrizione  | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 <sup>1</sup> | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup> | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 |
|--|--|-------------------|--|--|---|--|--|--|---|
|  |  |                   |  | (a)  | (b)   | (c)  | (d)  | (e)  | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                           |
|  | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER INVESTIMENTI |                   | SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON AVANZO VINCOLATO PER INVESTIMENTI | 134.476,40   | 18.627,87   | 72.000,00  |  |  | 81.104,07   |
|  | <b>TOTALE</b>  |                   |  | <b>134.476,40</b>  | <b>18.627,87</b>  | <b>72.000,00</b>   |  |  | <b>81.104,07</b>                                  |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)                         |  |                   |  |  |   |  |  |  |   |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) |  |                   |  |  |   |  |  |  | 81.104,07   |

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

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

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

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

| FPV                         | 01/01/2020   | 31/12/2020  |
|-----------------------------|--------------|-------------|
| FPV di parte corrente       | € 32.687,26  | € 37.300,00 |
| FPV di parte capitale       | € 108.123,81 | € 70.000,00 |
| FPV per partite finanziarie | € 0,00       | € 0,00      |

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

|  | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 32.929,94 | € 32.687,26 | € 37.300,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € 32.929,94 | € 32.687,26 | € 37.300,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***                | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020   | ---         | ---         | € -         |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

|  | 2018        | 2019         | 2020        |
|--|-------------|--------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 24.095,92 | € 108.123,81 | € 70.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | € 24.095,92 | € 108.123,81 | € 70.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | € -         | € -          | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -         | € -          | € -         |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -         | € -          | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020   | ---         | ---          | € -         |

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 879.709,18, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ANNO 2020**

|   |     | GESTIONE     |              |                   |
|---|-----|--------------|--------------|-------------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE            |
| Fondo di cassa al 1° gennaio  |     |              |              | 351.054,54        |
| RISCOSSIONI   | (+) | 488.185,78   | 2.355.740,49 | 2.843.926,27      |
| PAGAMENTI   | (-) | 702.378,37   | 2.066.085,10 | 2.768.463,47      |
|   |     |              |              |                   |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 426.517,34        |
|   |     |              |              |                   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |              |              |                   |
|   |     |              |              |                   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 426.517,34        |
|   |     |              |              |                   |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 1.376.102,80 | 1.026.042,04 | 2.402.144,84      |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 934.371,25   | 907.281,75   | 1.841.653,00      |
|   |     |              |              |                   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |              |              | 37.300,00         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>   | (-) |              |              | 70.000,00         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>   | (-) |              |              |                   |
|   |     |              |              |                   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>   | (=) |              |              | <b>879.709,18</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>   |     |              |              | 363.288,96        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>   |     |              |              |                   |
| Fondo anticipazioni liquidità   |     |              |              |                   |
| Fondo perdite società partecipate   |     |              |              |                   |
| Fondo contenzioso   |     |              |              |                   |
| Altri accantonamenti  |     |              |              | 3.000,00          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   |     |              |              | <b>366.288,96</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |     |              |              |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |     |              |              | 91.680,23         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |     |              |              |                   |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui   |     |              |              | 120.000,00        |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |     |              |              |                   |
| Altri vincoli da specificare  |     |              |              |                   |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |     |              |              | <b>211.680,23</b> |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   |     |              |              | <b>81.104,07</b>  |
| <b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>   |     |              |              | <b>220.635,92</b> |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>  |     |              |              |                   |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>    |     |              |              |                   |

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

| <b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b> |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
| Risultato d'amministrazione (A)   | € 543.069,50 | € 482.360,13 | € 879.709,10 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>                   |              |              |              |
| Parte accantonata (B)   | € 183.343,71 | € 294.859,10 | € 366.288,90 |
| Parte vincolata (C)   | € -          | € -          | € 128.151,10 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                                   | € 281.776,40 | € 134.476,40 | € 81.104,00  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)  | € 77.949,39  | € 53.024,63  | € 304.165,10 |

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:

| <b>Voci di spesa</b>  | <b>Importo</b>   |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 37.300,00        |
| Trasferimenti correnti  | -                |
| Incarichi a legali  | -                |
| Altri incarichi   | -                |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | -                |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020                               | -                |
| Altro(**)   | -                |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>                         | <b>37.300,00</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 s.m.i., laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

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

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

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

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) |             |                   |                   |                             |             |                 |            |          |                                   |
|--|-------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|-------------|-----------------|------------|----------|-----------------------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019  |             |                   |                   |                             |             |                 |            |          |                                   |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione   | Totali      | Parte disponibile | Parte accantonata |                             |             | Parte vincolata |            |          | Parte destinata agli investimenti |
|  |             |                   | PUBB.             | Fondo passività finanziarie | Altri Fondi | Es lege         | Trasfer.   | mutuo    |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio  | € -         | € -               | -                 | -                           | -           | -               | -          | -        | -                                 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio   | € -         | € -               | -                 | -                           | -           | -               | -          | -        | -                                 |
| Finanziamento spese di investimento  | € -         | € -               | -                 | -                           | -           | -               | -          | -        | -                                 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti   | € -         | € -               | -                 | -                           | -           | -               | -          | -        | -                                 |
| Estinzione anticipata dei prestiti   | € -         | € -               | -                 | -                           | -           | -               | -          | -        | -                                 |
| Altra modalità di utilizzo   | € -         | € -               | -                 | -                           | -           | -               | -          | -        | -                                 |
| Utilizzo parte accantonata   | € -         | -                 | € -               | -                           | € -         | -               | € -        | -        | -                                 |
| Utilizzo parte vincolata   | € -         | -                 | -                 | -                           | -           | € -             | -          | € -      | -                                 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti   | € 72.000,00 | -                 | -                 | -                           | -           | -               | -          | -        | € 72.000,00                       |
| Valore delle parti non utilizzate  | € -         | € -               | € -               | -                           | € -         | -               | € -        | -        | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>  | <b>€ -</b>  | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>        | <b>-</b>                    | <b>€ -</b>  | <b>-</b>        | <b>€ -</b> | <b>-</b> | <b>€ -</b>                        |

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 36 del 30/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 36 del 30/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |                |              |                         |              |
|--------------------|----------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                    | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
| Residui attivi     | € 1.934.020,55 | € 488.185,78 | € 1.376.102,80          | -€ 69.731,97 |
| Residui passivi    | € 1.661.903,89 | € 702.378,37 | € 934.371,20            | -€ 25.154,32 |

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          | € 69.731,97                      | € 21.757,40                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € 3.396,87                                    |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 69.731,97                      | € 25.154,27                                   |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2016       | 2017        | 2018        | 2019         | 2020         | Totale residui conservati al 31.12.2020 | FCDE al 31.12.2020 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | € -                 | € -        | € -         | € -         | € -          | € 7.611,92   | € 9.789,15                              | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -        | € -         | € -         | € -          | € 9.378,54   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!    | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #VALORE!     |              |   |                    |
| Tarsu - Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 1.032,62          | € 9.641,61 | € 87.672,80 | € 97.040,94 | € 153.519,11 | € 407.962,98 | € 435.563,17                            | € 258.288,96       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -        | € 644,26    | € -         | € 76.168,06  | € 86.850,35  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0%                  | 0%         | 1%          | 0%          | 50%          |              |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € -                 | € -        | € -         | € -         | € -          | € -          | € 400,00                                | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -        | € -         | € -         | € -          | € -          |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!    | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #DIV/0!      |              |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € -                 | € -        | € -         | € -         | € -          | € -          | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -        | € -         | € -         | € -          | € -          |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!    | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #DIV/0!      |              |   |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -                 | € -        | € -         | € -         | € -          | € -          | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -        | € -         | € -         | € -          | € -          |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!    | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #DIV/0!      |              |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -                 | € -        | € -         | € -         | € -          | € -          | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -        | € -         | € -         | € -          | € -          |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!    | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #DIV/0!      |              |   |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € -                 | € -        | € -         | € -         | € -          | € -          | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -        | € -         | € -         | € -          | € -          |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!    | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #DIV/0!      |              |   |                    |

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 363.288,96.

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è mai avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE non ricorrendo la fattispecie di prestiti per anticipazioni di liquidità.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

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

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

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

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

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è dovuto intervenire a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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

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

**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) | € 1.000,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 2.000,00        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 3.000,00</b> |

**SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | Macroaggregati                                 | Rendiconto 2019  | Rendiconto 2020  | Variazione        |
|-----|--|------------------|------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0                | 0                | 0                 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 734252,29        | 565973           | -168279,29        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   |                  | 5000             | 5000              |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                  |                  | 0                 |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 12000            | 18549,94         | 6549,94           |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>746252,29</b> | <b>589522,94</b> | <b>-156729,35</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:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018  | <i>Importi in euro</i> | %            |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e  | € 1.939.116,00         |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 124.456,40           |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 210.626,37           |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>  | <b>€ 2.274.198,77</b>  |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>€ 227.419,88</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) | € 55.116,96            |              |
| (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>€ 172.302,92</b>    |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | <b>€ 55.116,96</b>     |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>  |                        | <b>2,42%</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       | +        | € 1.392.360,12        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | -        | € 51.708,03           |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | +        | € 120.000,00          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 1.460.652,09</b> |

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

| Anno                                  | 2018                  | 2019                  | 2020                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.894.460,04        | € 1.688.319,61        | € 1.392.360,12        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   |                       | € 120.000,00          |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 206.140,43         | -€ 190.195,35         | -€ 51.708,03          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       | -€ 105.764,14         |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.688.319,61</b> | <b>€ 1.392.360,12</b> | <b>€ 1.460.652,09</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 3.162,00              | 3.115,00              | 3.102,00              |
| Debito medio per abitante             | 533,94                | 446,99                | 470,87                |

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

| Anno                    | 2018                | 2019                | 2020                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 77.185,87         | € 63.099,19         | € 55.116,96         |
| Quota capitale          | € 206.140,43        | € 190.195,35        | € 51.708,03         |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 283.326,30</b> | <b>€ 253.294,54</b> | <b>€ 106.824,99</b> |

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

| Posizione  | Debito rinegoziato | Scadenza "ante" | Scadenza "post" | Tasso "ante" | Tasso "post" |
|------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|
| 4440920/00 | Euro 370.068,62    | 31/12/2025      | 31/12/2043      | 3,950        | 3,109        |
| 4491485/00 | Euro 399.584,12    | 31/12/2026      | 31/12/2043      | 4,452        | 3,346        |
| 4524042/00 | Euro 56.461,75     | 31/12/2028      | 31/12/2043      | 4,696        | 3,638        |
| 4542356/00 | Euro 98.083,02     | 31/12/2030      | 31/12/2043      | 4,371        | 3,673        |
| 4542357/00 | Euro 56.234,27     | 31/12/2030      | 31/12/2043      | 4,371        | 3,673        |

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'ente non ha mai richiesto, 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 i seguenti 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): € 513.926,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 232.816,66
- W3 (equilibrio complessivo): € 230.816,66

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

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

|   | Importo     | %     |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 24.201,00 |       |
| Residui riscossi nel 2020               | € 15.743,44 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 8.436,00  |       |
| Residui al 31/12/2020                   | € 21,56     | 0,09% |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 12.508,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (importo di riferimento anno 2019 comprensivo di IMU e TASI)

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

| <b>IMU</b>                              |             |       |
|---|-------------|-------|
|   | Importo     | %     |
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 7.611,92  |       |
| Residui riscossi nel 2020               | € 9.378,54  |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 1.766,62 |       |
| Residui al 31/12/2020                   | -           | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 9.789,15  |       |
| Residui totali                          | € 9.789,15  |       |
| FCDE al 31/12/2020                      |             | 0,00% |

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 28.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: concessioni agevolazioni TARI alle utenze non domestiche penalizzate dall'emergenza sanitaria covid-19

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

| <b>TARSU/TIA/TARI</b>                   |              |        |
|---|--------------|--------|
|   | Importo      | %      |
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 407.962,98 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 86.850,35  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 59.692,10  |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 261.420,53 | 64,08% |
| Residui della competenza                | € 174.142,64 |        |
| Residui totali                          | € 435.563,17 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 258.288,96 | 59,30% |

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2018</b>  | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|--|--------------|-------------|-------------|
| Accertamento   | € 194.764,96 | € 50.144,69 | € 19.700,05 |
| Riscossione  | € 194.764,96 | € 50.144,69 | € 19.700,05 |

Nel triennio 2018-2020 il contributo per permessi di costruire è stato interamente destinato al finanziamento della spesa del titolo 2.

### **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:

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
| accertamento   | € 8.054,62  | € 12.000,00 | € 8.021,60  |
| riscossione  | € 7.997,22  | € 11.644,28 | € 7.621,60  |
| %riscossione   | 99,29       | 97,04       | 95,01       |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata alle spese correnti per la manutenzione della segnaletica stradale e alle spese correnti per l'acquisto di un veicolo per il servizio di polizia municipale.

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

| CDS                                     | Importo  | %       |
|---|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 355,72 |         |
| Residui riscossi nel 2020               | € 355,72 |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |          |         |
| Residui al 31/12/2020                   | € -      | 0,00%   |
| Residui della competenza                |          |         |
| Residui totali                          | € -      |         |
| FCDE al 31/12/2020                      |          | #DIV/0! |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **in linea** con quelle dell'anno 2019.

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              | € 90.000,00  |         |
| Residui riscossi nel 2020               |              |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |              |         |
| Residui al 31/12/2020                   | € 90.000,00  | 100,00% |
| Residui della competenza                | € 15.000,00  |         |
| Residui totali                          | € 105.000,00 |         |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 105.000,00 | 100,00% |

**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              | € 500.774,31          | € 511.107,96          | 10.333,65         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | € 37.361,15           | € 37.587,51           | 226,36            |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | € 765.213,22          | € 828.705,00          | 63.491,78         |
| 104            | trasferimenti correnti                    | € 484.613,03          | € 540.625,58          | 56.012,55         |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 106            | fondi perequativi                         | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 107            | interessi passivi                         | € 68.116,15           | € 55.116,96           | -12.999,19        |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | € -                   | € 995,00              | 995,00            |
| 110            | altre spese correnti                      | € 36.702,32           | € 31.572,64           | -5.129,68         |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>€ 1.892.780,18</b> | <b>€ 2.005.710,65</b> | <b>112.930,47</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 che risulta di euro 576.774,21;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2020     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 530.048,05                        | € 511.107,96        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 11.025,26                         | € 9.000,00          |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 35.700,90                         | € 32.456,13         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                     |
| Altre spese: convenzione segreteria                         |                                     | € 3.000,00          |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 576.774,21</b>                 | <b>€ 555.564,09</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                     |                     |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 576.774,21</b>                 | <b>€ 555.564,09</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                     |                     |

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

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

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

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 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 **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 ne ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 28/11/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che non risultano società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

## **CONTO ECONOMICO**

Il comune si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232 comma 2 del D.Lgs 267/2000 e pertanto non ha adottato la contabilità economico-patrimoniale per l'esercizio 2020

## STATO PATRIMONIALE

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

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

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 C.C. | 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>Immobilizzazioni immateriali</b>   |                      |                      | <b>BI</b>                    | <b>BI</b>                 |
| I                           | 1 Costi di impianto e di ampliamento  |                      |                      | BI1                          | BI1                       |
|                             | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  |                      |                      | BI2                          | BI2                       |
|                             | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | 6.135,63             | 7.669,54             | BI3                          | BI3                       |
|                             | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   |                      |                      | BI4                          | BI4                       |
|                             | 5 Avviamento  |                      |                      | BI5                          | BI5                       |
|                             | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti  |                      |                      | BI6                          | BI6                       |
|                             | 9 Altre   | 87.040,00            | 108.800,00           | BI7                          | BI7                       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>93.175,63</b>     | <b>116.469,54</b>    |                              |                           |
|                             | <b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>   |                      |                      |                              |                           |
| II                          | 1 Beni demaniali  | 5.363.032,48         | 5.524.623,28         |                              |                           |
|                             | 1.1 Terreni   |                      |                      |                              |                           |
|                             | 1.2 Fabbricati  | 7.812,66             | 3.778,10             |                              |                           |
|                             | 1.3 Infrastrutture  | 85.713,71            | 88.364,65            |                              |                           |
|                             | 1.9 Altri beni demaniali  | 5.269.506,11         | 5.432.480,53         |                              |                           |
| III                         | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)  | 4.885.191,04         | 4.771.432,00         |                              |                           |
|                             | 2.1 Terreni   | 238.287,84           | 238.287,84           | BI11                         | BI11                      |
|                             | a di cui in leasing finanziario   |                      |                      |                              |                           |
|                             | 2.2 Fabbricati  | 4.585.415,88         | 4.511.769,08         |                              |                           |
|                             | a di cui in leasing finanziario   |                      |                      |                              |                           |
|                             | 2.3 Impianti e macchinari   |                      |                      | BI12                         | BI12                      |
|                             | a di cui in leasing finanziario   |                      |                      |                              |                           |
|                             | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali  | 6.115,86             | 1.437,75             | BI13                         | BI13                      |
|                             | 2.5 Mezzi di trasporto  |                      |                      |                              |                           |
|                             | 2.6 Macchine per ufficio e hardware   | 1.453,01             | 1.937,35             |                              |                           |
|                             | 2.7 Mobili e arredi   | 13.466,45            |                      |                              |                           |
|                             | 2.8 Infrastrutture  |                      |                      |                              |                           |
|                             | 2.99 Altri beni materiali   | 40.450,00            | 18.000,00            |                              |                           |
|                             | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 4.318.987,65         | 3.894.400,33         | BI15                         | BI15                      |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>14.567.211,17</b> | <b>14.190.455,61</b> |                              |                           |
|                             | <b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>   |                      |                      |                              |                           |
| IV                          | 1 Partecipazioni in   | 43.783,38            | 43.783,38            | BI11                         | BI11                      |
|                             | a imprese controllate   |                      |                      | BI11a                        | BI11a                     |
|                             | b imprese partecipate   | 30.380,00            | 30.380,00            | BI11b                        | BI11b                     |
|                             | c altri soggetti  | 13.403,38            | 13.403,38            |                              |                           |
|                             | 2 Crediti verso   |                      |                      | BI12                         | BI12                      |
|                             | a altre amministrazioni pubbliche   |                      |                      |                              |                           |
|                             | b imprese controllate   |                      |                      | BI12a                        | BI12a                     |
|                             | c imprese partecipate   |                      |                      | BI12b                        | BI12b                     |
|                             | d altri soggetti  |                      |                      | BI12c<br>BI12d               | BI12d                     |
|                             | 3 Altri titoli  |                      |                      | BI13                         |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>43.783,38</b>     | <b>43.783,38</b>     |                              |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | <b>14.704.170,18</b> | <b>14.350.708,53</b> |                              |                           |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)     |   | Anno          | Anno - 1      | riferimento<br>art.2424 C.C. | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---------------------------------|---|---------------|---------------|------------------------------|---------------------------|
| I                               | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                   |               |               |                              |                           |
|                                 | <u>Rimanenze</u>  |               |               | CI                           | CI                        |
|                                 | Totale rimanenze  |               |               |                              |                           |
| II                              | <b>Crediti (2)</b>  |               |               |                              |                           |
|                                 | 1 Crediti di natura tributaria                                | 418.865,34    | 404.005,97    |                              |                           |
|                                 | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità  |               |               |                              |                           |
|                                 | b Altri crediti da tributi                                    | 379.209,98    | 404.005,97    |                              |                           |
|                                 | c Crediti da Fondi perequativi                                | 39.655,36     |               |                              |                           |
|                                 | 2 Crediti per trasferimenti e contributi                      | 1.110.501,78  | 851.061,09    |                              |                           |
|                                 | a verso amministrazioni pubbliche                             | 1.054.501,78  | 851.061,09    |                              |                           |
|                                 | b imprese controllate   |               |               | CI2                          | CI2                       |
|                                 | c imprese partecipate   | 56.000,00     |               | CI3                          | CI3                       |
|                                 | d verso altri soggetti  |               |               |                              |                           |
|                                 | 3 Verso clienti ed utenti                                     | 10.698,30     | 16.958,58     | CI4                          | CI4                       |
|                                 | 4 Altri Crediti   | 89.683,61     | 79.028,98     | CI5                          | CI5                       |
|                                 | a verso l'erario  |               |               |                              |                           |
| b per attività svolta per terzi | 268,64  | 251,85        |               |                              |                           |
| c altri                         | 89.414,97   | 78.777,13     |               |                              |                           |
|                                 | Totale crediti  | 1.629.749,03  | 1.351.054,60  |                              |                           |
| III                             | <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |               |               |                              |                           |
|                                 | 1 Partecipazioni  |               |               | CI11,2,3<br>CI14,5           | CI11,2,3                  |
|                                 | 2 Altri titoli  |               |               | CI16                         | CI15                      |
|                                 | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi |               |               |                              |                           |
| IV                              | <b>Disponibilità liquide</b>                                  |               |               |                              |                           |
|                                 | 1 Conto di tesoreria  | 426.517,34    | 351.054,54    |                              |                           |
|                                 | a Istituto tesoriere  |               | 351.054,54    |                              | CI1a                      |
|                                 | b presso Banca d'Italia                                       | 426.517,34    |               |                              |                           |
|                                 | 2 Altri depositi bancari e postali                            |               |               | CI1                          | CI1b,c                    |
|                                 | 3 Denaro e valori in cassa                                    |               |               | CI2,3                        | CI2,3                     |
|                                 | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  |               |               |                              |                           |
|                                 | Totale disponibilità liquide                                  | 426.517,34    | 351.054,54    |                              |                           |
|                                 | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                  | 2.056.266,37  | 1.702.109,14  |                              |                           |
|                                 | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                    |               |               |                              |                           |
|                                 | 1 Ratei attivi  |               |               | D                            | D                         |
|                                 | 2 Risconti attivi   |               |               | D                            | D                         |
|                                 | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                   |               |               |                              |                           |
|                                 | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)                                  | 16.760.436,55 | 16.052.817,67 |                              |                           |

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |  | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|---|--|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |  |                      |                      |                             |                             |
| I   | Fondo di dotazione   | 5.526.969,66         | 5.526.969,66         | AI                          | AI                          |
| II  | Riserve  | 7.499.698,48         | 7.364.819,86         |                             |                             |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  | 382.477,84           | 105.708,47           | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b   | da capitale  |                      |                      | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c   | da permessi di costruire   | 1.754.188,16         | 1.734.488,11         | AIX                         | AIX                         |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 5.363.032,48         | 5.524.623,28         |                             |                             |
| e   | altre riserve indisponibili  |                      |                      |                             |                             |
| III   | Risultato economico dell'esercizio   |                      |                      | AIX                         | AIX                         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |  | <b>13.026.668,14</b> | <b>12.891.789,52</b> |                             |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |  |                      |                      |                             |                             |
| 1   | Per trattamento di quiescenza  |                      |                      | B1                          | B1                          |
| 2   | Per imposte  |                      |                      | B2                          | B2                          |
| 3   | Altri  |                      |                      | B3                          | B3                          |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |  |                      |                      |                             |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |  | 3.000,00             | 1.000,00             | C                           | C                           |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |  | <b>3.000,00</b>      | <b>1.000,00</b>      |                             |                             |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |  |                      |                      |                             |                             |
| 1   | Debiti da finanziamento  | 1.458.788,66         | 1.498.124,26         |                             |                             |
| a   | prestiti obbligazionari  |                      |                      | D1e D2                      | D1                          |
| b   | verso altre amministrazioni pubbliche  |                      |                      |                             |                             |
| c   | verso banche e finanziere  |                      |                      | D4                          | D3 e D4                     |
| d   | verso altri finanziatori   | 1.458.788,66         | 1.498.124,26         | D5                          |                             |
| 2   | Debiti verso fornitori   | 1.222.570,16         | 1.189.776,73         | D7                          | D6                          |
| 3   | Acconti  |                      |                      | D6                          | D5                          |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi  | 408.014,80           | 331.383,49           |                             |                             |
| a   | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   |                      |                      |                             |                             |
| b   | altre amministrazioni pubbliche  | 354.835,68           | 321.917,78           |                             |                             |
| c   | imprese controllate  |                      |                      | D9                          | D8                          |
| d   | imprese partecipate  |                      |                      | D10                         | D9                          |
| e   | altri soggetti   | 53.179,12            | 9.465,71             |                             |                             |
| 5   | Altri debiti   | 211.068,04           | 140.743,67           | D12,D15,<br>D14             | D11,D12,<br>D13             |
| a   | tributari  | 22.963,68            | 11.932,46            |                             |                             |
| b   | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 222,17               | 3.596,69             |                             |                             |
| c   | per attività svolte per terzi (2)  |                      |                      |                             |                             |
| d   | altri  | 187.882,19           | 125.214,62           |                             |                             |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |  | <b>3.300.441,66</b>  | <b>3.160.028,15</b>  |                             |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |  |                      |                      |                             |                             |
| I   | Ratei passivi  |                      |                      | E                           | E                           |
| II  | Risconti passivi   | 430.326,75           |                      | E                           | E                           |
| 1   | Contributi agli investimenti   | 430.326,75           |                      |                             |                             |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche   | 430.326,75           |                      |                             |                             |
| b   | da altri soggetti  |                      |                      |                             |                             |
| 2   | Concessioni pluriennali  |                      |                      |                             |                             |
| 3   | Altri risconti passivi   |                      |                      |                             |                             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |  | <b>430.326,75</b>    |                      |                             |                             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |  | <b>16.760.436,55</b> | <b>16.052.817,67</b> |                             |                             |

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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