

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

# COMUNE DI PALAU

## Relazione dell'organo direvisione

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

**anno**

**2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

*DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA*

## Sommario

|                                                                                                     |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE .....                                                                                  | 5  |
| CONTO DEL BILANCIO .....                                                                            | 7  |
| Premesse e verifiche .....                                                                          | 7  |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....                      | 9  |
| Gestione Finanziaria .....                                                                          | 12 |
| Fondo di cassa .....                                                                                | 12 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....                     | 14 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....    | 14 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .....                | 17 |
| Risultato di amministrazione .....                                                                  | 18 |
| Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019 .... | 19 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....                                                            | 21 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....                                                           | 22 |
| Fondo contenzioso .....                                                                             | 22 |
| Fondo passività potenziali .....                                                                    | 22 |
| Fondo indennità fine mandato .....                                                                  | 22 |
| Fondo perdite aziende e società partecipate .....                                                   | 22 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....                                                         | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....                                                   | 23 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                                        | 24 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....                                                           | 25 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....                                                            | 29 |
| CONTO ECONOMICO .....                                                                               | 29 |
| STATO PATRIMONIALE .....                                                                            | 29 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                                          | 31 |
| CONCLUSIONI .....                                                                                   | 31 |

# Organo di revisione

Verbale n. 5 del 19 aprile 2021

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge ed alla 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», come modificato ed integrato dal D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118
- 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.

A seguito delle verifiche e dell'analisi effettuate

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare avente come oggetto l'approvazione del rendiconto della gestione e lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Palau che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palau, li 19 aprile 2021

L'organo di revisione

*Dott. Giovanni Pinna Parpaglia*

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Giovanni Pinna Parpaglia revisore nominato con delibera del Commissario Straordinario n. 90 del 15.05.2018, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 31 del 01.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali di seguito TUEL):

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

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

- ✓ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 e le relative delibere di variazione;
- ✓ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ✓ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ✓ visto il D. Lgs. n. 118/2011;
- ✓ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

### **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle disposizioni contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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 responsabili dei servizi;

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

1. deliberazione del Consiglio Comunale n. 14/2020 - 1
2. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 26/2020 - 2
3. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 36/2020 - 3
4. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 40/2020 - 4
5. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 43/2020 - 5
6. deliberazione Consiglio Comunale n. 26/2020 – 6
7. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 72/2020 - 7
8. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 73/2020 - 8
9. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 82/2020 - 9

10. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 85/2020 – 10
11. deliberazione Consiglio Comunale n. 41/2020 – 11 salvaguardia
12. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 97/2020 – 12
13. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 112/2020 – 13
14. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 121/2020 – 14
15. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 139/2020 – 15
16. deliberazione urgente di Giunta Comunale n. 150/2020 – 16

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**

Ai fini dell'inquadramento nella corretta classe demografica, come indicate dell'art.156, comma 2, del TUEL, si dà atto che il Comune di Palau - al 01.01.2020 - registrava una popolazione di n. 4.118 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *“in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio”*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del D.L. 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 D.L. 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel corso del 2020 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;
- 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 Gallura;
- 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;
- la Corte dei conti in sede di controllo non ha mosso rilievi soggetti all'obbligo di

pubblicazione sul sito dell'amministrazione, 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 solo alcuni 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. L'elenco degli agenti contabili inadempienti è indicato nella determinazione del responsabile del settore finanziario n. 49 allegata al rendiconto.
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto i responsabili di settore hanno dichiarato, ciascuno per la propria area di competenza, l'insussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.
- 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 2017 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 e smaltimento rifiuti. I relativi dati sono riportati nella seguente tabella:

| <b>RENDICONTO 2020</b>         | <b>Proventi</b>       | <b>Costi</b>        | <b>Saldo</b>        | <b>% di copertura realizzata</b> |
|--------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| Assistenza domiciliare anziani | € 2.597,28            | € 185.028,21        | -€ 182.430,93       | 1,40%                            |
| Mense scolastiche              | € 18.598,02           | € 69.052,26         | -€ 50.454,24        | 26,93%                           |
| Impianti sportivi              | € 2.749,00            | € 23.504,73         | -€ 20.755,73        | 11,70%                           |
| Parchimetri                    | € 257.341,41          | € 29.444,18         | € 227.897,23        | 874,00%                          |
| Servizi turistici - Porto      | € 1.175.792,62        | € 592.859,30        | € 582.933,32        | 198,33%                          |
| <b>Totali</b>                  | <b>€ 1.457.078,33</b> | <b>€ 899.888,68</b> | <b>€ 557.189,65</b> | <b>161,92%</b>                   |

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

Il Revisore prende atto che l'Ente, in conseguenza dell'emergenza sanitaria ha ricevuto e contabilizzato le seguenti somme

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

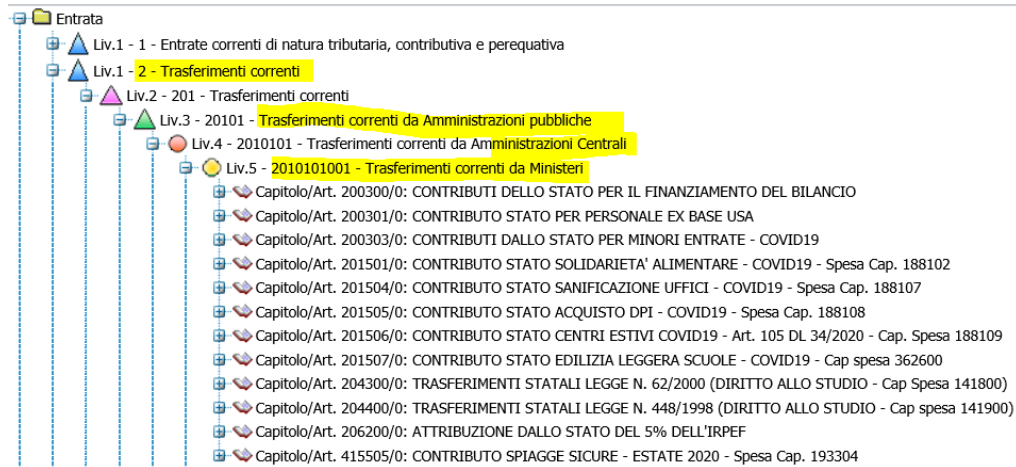
- ✓ Imposta di soggiorno      euro 791.070,59
- ✓ IMU                              euro 79.561,26
- ✓ Cosap                            euro 36.771,76

#### **Ristori di spesa:**

|                          | entrate   | spese     |
|--------------------------|-----------|-----------|
| ✓ Sanificazione          | 5.480,61  | 2.323,03  |
| ✓ Acquisto DPI           | 430,34    | 428,90    |
| ✓ Attività estive minori | 13.673,46 | 0,00      |
| ✓ Solidarietà alimentare | 60.721,20 | 30.360,60 |

#### **Fondo funzioni fondamentali euro 992.841,01**

In particolare, il Revisore ha verificato che nella contabilità dell'Ente è stato istituito un capitolo per ogni tipologia di entrata nella voce "trasferimenti da Ministeri" e per la spesa in relazione alla tipologia, come da tabella che segue.



|                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Entrata                                                                                                  |
| Liv.1 - 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                            |
| Liv.1 - 2 - Trasferimenti correnti                                                                       |
| Liv.2 - 201 - Trasferimenti correnti                                                                     |
| Liv.3 - 20101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                      |
| Liv.4 - 2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                                     |
| Liv.5 - 2010101001 - Trasferimenti correnti da Ministeri                                                 |
| Capitolo/Art. 200300/0: CONTRIBUTI DELLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DEL BILANCIO                         |
| Capitolo/Art. 200301/0: CONTRIBUTO STATO PER PERSONALE EX BASE USA                                       |
| Capitolo/Art. 200303/0: CONTRIBUTI DALLLO STATO PER MINORI ENTRATE - COVID19                             |
| Capitolo/Art. 201501/0: CONTRIBUTO STATO SOLIDARIETA' ALIMENTARE - COVID19 - Spesa Cap. 188102           |
| Capitolo/Art. 201504/0: CONTRIBUTO STATO SANIFICAZIONE UFFICI - COVID19 - Spesa Cap. 188107              |
| Capitolo/Art. 201505/0: CONTRIBUTO STATO ACQUISTO DPI - COVID19 - Spesa Cap. 188108                      |
| Capitolo/Art. 201506/0: CONTRIBUTO STATO CENTRI ESTIVI COVID19 - Art. 105 DL 34/2020 - Cap. Spesa 188109 |
| Capitolo/Art. 201507/0: CONTRIBUTO STATO EDILIZIA LEGGERA SCUOLE - COVID19 - Cap spesa 362600            |
| Capitolo/Art. 204300/0: TRASFERIMENTI STATALI LEGGE N. 62/2000 (DIRITTO ALLO STUDIO - Cap Spesa 141800)  |
| Capitolo/Art. 204400/0: TRASFERIMENTI STATALI LEGGE N. 448/1998 (DIRITTO ALLO STUDIO - Cap spesa 141900) |
| Capitolo/Art. 206200/0: ATTRIBUZIONE DALLLO STATO DEL 5% DELL'IRPEF                                      |
| Capitolo/Art. 415505/0: CONTRIBUTO SPIAGGE SICURE - ESTATE 2020 - Spesa Cap. 193304                      |

Inoltre, è stato verificato che l'allegato A2 – risorse vincolate – nella sezione "altri vincoli" – riporta il dettaglio delle sole entrate/spese COVID19 con indicazione del saldo accantonato in avanzo vincolato.

Nella fase emergenziale sono demandati al Revisore tutta una serie di controlli e attività, finalizzate ad evitare abusi e distorti utilizzi delle somme ricevute dagli Enti. L'Organo di controllo deve dedicare particolare attenzione ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 D.L. 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo

Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi “Fondi Covid-19” ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. Occorre monitorare, in particolare,

***Ristori per minori entrate previsti da:***

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

***Ristori di spesa disciplinati da:***

- ✓ *articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);*
- ✓ *articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);*
- ✓ *Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;*
- ✓ *articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);*

- ✓ *articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);*
- ✓ *- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);*
- ✓ *articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020.*

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

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal D. Lgs. 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 D. Lgs. n. 118/2011 e smi e dal D. Lgs. 267/2000 e smi TUEL, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

L'Organo di revisione ha verificato a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito di 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, comma 2, D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, comma 2, D.L. 18/2020.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, comma 1, D.L. n. 34/2020 e art. 39, comma 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 ha valutato 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) | € | 14.337.689,39 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 14.337.689,39 |

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

|                                  | 2018           | 2019           | 2020            |
|----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 774.323,06   | € 8.829.590,61 | € 14.337.689,39 |
| di cui cassa vincolata           | € 1.965.208,77 | € 1.920.916,98 | € 2.332.479,17  |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020                                                                                                          |     |                         |                 |                |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
|                                                                                                                                                | +/- | Previsioni definitive** | Competenza      | Residui        | Totale          |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                                    |     | € 8.829.590,61          |                 |                | € 8.829.590,61  |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +   | € 10.507.765,76         | € 5.205.544,66  | € 680.383,74   | € 5.885.928,40  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +   | € 3.708.501,62          | € 4.760.082,74  | € 7.632,62     | € 4.767.715,36  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +   | € 1.843.391,15          | € 1.659.533,54  | € 51.542,02    | € 1.711.075,56  |
| 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>                                                                                   | =   | € 16.059.658,53         | € 11.625.160,94 | € 739.558,38   | € 12.364.719,32 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                         |     | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +   | € 12.040.260,93         | € 6.955.781,29  | € 1.273.395,59 | € 8.229.176,88  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                               | +   | € 126.032,70            | € 2.482,96      | € -            | € 2.482,96      |
| 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>                                                                                              | =   | € 12.166.293,63         | € 6.958.264,25  | € 1.273.395,59 | € 8.231.659,84  |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | =   | € 3.893.364,90          | € 4.666.896,69  | € 533.837,21   | € 4.133.059,48  |
| 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)                                                                                       | +   | € -                     | € 36.893,70     | € -            | € 36.893,70     |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | -   | € -                     | € 151.193,01    | € -            | € 151.193,01    |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)                                                            | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>                                                                                              | =   | € 3.893.364,90          | € 4.552.597,38  | € 533.837,21   | € 4.018.760,17  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +   | € 8.620.498,91          | € 798.705,83    | € 479.994,87   | € 1.278.700,70  |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                     | +   | € -                     | € 4.998,99      | € -            | € 4.998,99      |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                      | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | +   | € -                     | € 151.193,01    | € -            | € 151.193,01    |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>                                                                                             | =   | € 8.620.498,91          | € 954.897,83    | € 479.994,87   | € 1.434.892,70  |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie                                                                                         | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>         | =   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>                                                                                              | =   | € 8.620.498,91          | € 954.897,83    | € 479.994,87   | € 1.434.892,70  |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +   | € 11.794.737,44         | € 288.437,01    | € 1.264.256,29 | € 1.552.693,30  |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | =   | € 11.794.737,44         | € 288.437,01    | € 1.264.256,29 | € 1.552.693,30  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                      | -   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                | =   | € 11.794.737,44         | € 288.437,01    | € 1.264.256,29 | € 1.552.693,30  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | =   | € 3.174.238,53          | € 629.567,12    | € 784.261,42   | € 154.694,30    |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                                                                                      | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>           | =   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                              | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | -   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | +   | € 4.954.530,09          | € 1.229.763,99  | € 1.667.144,48 | € 2.896.908,47  |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | -   | € 3.349.461,54          | € 1.176.568,74  | € 76.306,82    | € 1.252.875,56  |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>                                                                                          | =   | € 11.153.785,53         | € 5.235.359,75  | € 272.739,03   | € 14.337.689,39 |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 19/2021 è stato attestato che l'importo dello stock del debito commerciale scaduto al termine del 2020 è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 e il tempo medio ponderato di pagamento è di 15 giorni. L'ente ha pertanto rispettato i tempi di pagamento e non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza (accertamenti – impegni del 2020) presenta un **avanzo** di Euro 6.188.884,97.

### **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>                      | € 6.188.884,97  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 681.218,79    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 2.472.690,87  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 1.791.472,08 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -             |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 2.052.589,14  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 1.924.066,97  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 128.522,17   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 6.188.884,97  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 1.791.472,08 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 128.522,17   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 3.434.859,81  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 7.178.852,14  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      | € 14.882.602,67 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

| Entrate           | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | 6.088.264,12                          | 8.342.859,69                    | 5.205.544,66               | <b>62,40</b>                         |
| <b>Titolo II</b>  | 3.653.684,94                          | 4.764.873,74                    | 4.760.082,74               | <b>99,90</b>                         |
| <b>Titolo III</b> | 1.553.913,55                          | 1.730.694,55                    | 1.659.533,54               | <b>95,89</b>                         |
| <b>Titolo IV</b>  | 6.828.262,88                          | 808.450,11                      | 798.705,83                 | <b>98,79</b>                         |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                   | 4.998,99                        | 4.998,99                   | <b>100,00</b>                        |

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, comma 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 ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, comma 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla legge 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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) | 0,00                                                       |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-) | 0,00                                                       |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+) | 14.838.427,98                                              |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |     | 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                                                                                                                                                                                           | (-) | 8.743.332,25                                               |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 329.957,77                                                 |
| 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                                                                                                                                            | (-) | 2.482,96                                                   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                                                       |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidita'                                                                                                                                                                                           | (-) | 0,00                                                       |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>5.762.655,00</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                                                                                                                                                                        | (+) | 1.712.324,37                                               |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                                                       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+) | 36.893,70                                                  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                                                       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) | 151.193,01                                                 |
| 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>7.360.680,06</b>                                        |
| - Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019                                                                                                                                              | (-) | 0,00                                                       |
| - Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                              | (-) | 0,00                                                       |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>7.360.680,06</b>                                        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                          | (-) | 0,00                                                       |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>7.360.680,06</b>                                        |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                 | (+) | 1.722.535,44                                               |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                  | (+) | 681.218,79                                                 |
| R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                                | (+) | 813.449,10                                                 |
| 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                                                                                                     | (-) | 36.893,70                                                  |
| 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 attivita' finanziarie                                                                                                                                          | (-) | 4.998,99                                                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+) | 151.193,01                                                 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (-) | 0,00                                                       |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                  | (-) | 717.176,90                                                 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                        | (-) | 2.142.733,10                                               |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie                                                                                                                                                                  | (-) | 0,00                                                       |
| E) Spese 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>466.593,65</b>                                          |
| Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020                                                                                                                                               | (-) | 0                                                          |
| - Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio                                                                                                                                                                                  | (-) | 0                                                          |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                                                                                                                |     | <b>466.593,65</b>                                          |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                              | (-) | 0                                                          |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                                                                                                                   |     | <b>466.593,65</b>                                          |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (+) | 0,00                                                       |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (+) | 0,00                                                       |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie                                                                                                                                          | (+) | 4.998,99                                                   |
| 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 attivita' finanziarie                                                                                                                                                    | (-) | 0,00                                                       |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                                                                                                                                                                |     | <b>7.832.272,70</b>                                        |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019                                                                                                                                                                  | (-) | 2.102.498,79                                               |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                                                                                                                  | (-) | 2.152.616,53                                               |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                                                                                                                |     | <b>3.577.157,38</b>                                        |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                                                                                                                      | (-) | 304.188,80                                                 |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                                                                                                                |     | <b>3.272.968,58</b>                                        |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                                                                                   |     | 7.360.680,06                                               |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                                                                                                                                                | (-) | 1.712.324,37                                               |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                                                                                   | (-) | 0,00                                                       |
| - Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019                                                                                                                                              | (-) | 0,00                                                       |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)                                                                                                                                           | (-) | 0,00                                                       |
| - Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                              | (-) | 0,00                                                       |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                                                                                                      |     | <b>5.648.355,69</b>                                        |

Per il dettaglio delle quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione, si rinvia agli allegati a1 – a2 a3 del rendiconto.

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2020</b> | <b>31/12/2020</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 681.218,79      | € 329.957,77      |
| FPV di parte capitale       | € -               | € 2.142.733,10    |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>                                                                                           |             |             |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------|
|                                                                                                                                                              | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b>  |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                                    | € -         | € -         | € 329.957,77 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                                       | € -         | € -         | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** 5.2a - 5.2b                | € -         | € -         | € 329.957,77 |
| - 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 | € -         | € -         | € -          |

Il FPV in spesa c/capitale è stato costituito 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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale                                                                                                         |                |              |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|
|                                                                                                                                                              | 2018           | 2019         | 2020           |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                                                                                  | € 1.103.474,30 | € 681.218,79 | € 2.142.733,10 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza                                                              | € 1.103.474,30 | € 681.218,79 | € 1.476.056,87 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti                                                           | € -            | € -          | € 666.676,23   |
| - 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 | € -            | € -          | € -            |

### 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 14.882.602,67 come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|                                                                                                              |     | GESTIONE     |               |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|---------------|---------------|
|                                                                                                              |     | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE        |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                    |     |              |               | 8.829.590,61  |
| RISCOSSIONI                                                                                                  | (+) | 2.886.697,73 | 13.658.629,75 | 16.545.327,48 |
| PAGAMENTI                                                                                                    | (-) | 2.613.958,70 | 8.423.270,00  | 11.037.228,70 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=) |              |               | 14.337.689,39 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                              | (-) |              |               | -             |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=) |              |               | 14.337.689,39 |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                               | (+) | 3.316.275,17 | 3.223.583,02  | 6.539.858,19  |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |     |              |               | -             |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                              | (-) | 1.252.196,24 | 2.270.057,80  | 3.522.254,04  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                | (-) |              |               | 329.957,77    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                       | (-) |              |               | 2.142.733,10  |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>                                          | (=) |              |               | 14.882.602,67 |

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

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

|                                                | 2018           | 2019            | 2020            |
|------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                | € 8.371.951,92 | € 10.613.711,95 | € 14.882.602,67 |
| composizione del risultato di amministrazione: |                |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                          | € 2.323.963,70 | € 5.190.455,16  | € 7.593.970,75  |
| Parte vincolata (C)                            | € 313.716,34   | € 499.226,79    | € 4.069.226,87  |
| Parte destinata agli investimenti (D)          | € 2.869.778,36 | € 1.242.837,90  | € -             |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                 | € 2.864.493,52 | € 3.681.192,10  | € 3.219.405,05  |

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 o libero a seconda della fonte di finanziamento.

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

**FPV spesa corrente**

| Voci di spesa                                                 | Importo           |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 300.242,35        |
| Trasferimenti correnti                                        | -                 |
| Incarichi a legali                                            | 29.715,42         |
| 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>329.957,77</b> |

\*\* specificare

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019                      |                 |                   |                   |                            |              |                 |             |       |      |                                   |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--------------|-----------------|-------------|-------|------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali          | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |              | Parte vincolata |             |       |      | Parte destinata agli investimenti |
|                                                                |                 |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi  | Ex lege         | Trasfer.    | mutuo | ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | € -             | € -               |                   |                            |              |                 |             |       |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | € -             | € -               |                   |                            |              |                 |             |       |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | € 350.000,00    | € 350.000,00      |                   |                            |              |                 |             |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | € -             | € -               |                   |                            |              |                 |             |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | € -             | € -               |                   |                            |              |                 |             |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     | € 1.613.599,29  | € 1.613.599,29    |                   |                            |              |                 |             |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | € 3.172,00      |                   | € -               | € 3.172,00                 | € -          |                 |             |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | € 225.250,62    |                   |                   |                            |              | € 169.578,10    | € 55.672,52 | € -   | € -  |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | € 1.242.837,90  |                   |                   |                            |              |                 |             |       |      | € 1.242.837,90                    |
| Valore delle parti non utilizzate                              | € 7.178.852,14  | € 1.717.592,81    | € 4.291.055,07    | € 642.828,00               | € 253.400,09 | € 273.976,17    | € -         | € -   | € -  | € -                               |
| Valore monetario della parte                                   | € 10.613.711,95 | € 3.681.192,10    | € 4.291.055,07    | € 646.000,00               | € 253.400,09 | € -             | € 55.672,52 | € -   | € -  | € 1.242.837,90                    |

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

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

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

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione

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

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

## 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. 22 del 23/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali            | Riscossi            | Inseriti nel rendiconto | Variazioni           |
|-----------------|---------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
| Residui attivi  | <b>8.255.562,04</b> | <b>2.886.697,73</b> | <b>3.316.275,17</b>     | <b>-2.052.589,14</b> |
| Residui passivi | <b>5.790.221,91</b> | <b>2.613.958,70</b> | <b>1.252.196,24</b>     | <b>-1.924.066,97</b> |

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

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 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------------------------|
| IMU                                         | Residui iniziali            | € 231.188,83        | € 536.670,71   | € 385.890,81   | € 18.623,09    | € 25.929,49    | € 1.839.731,20 | € 1.871.651,25                          |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € 150.779,90   | € 385.890,81   | € 18.623,09    | € 25.929,49    | € 57.515,83    |                                         |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0%                  | 28%            | 100%           | 100%           | 100%           | 3%             |                                         |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 628.413,41        | € 2.211.604,00 | € 1.830.258,77 | € 1.852.746,71 | € 1.045.392,23 | € 1.046.306,37 | € 370.627,55                            |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € 638.887,76   | € 327.290,86   | € 268.262,42   | € 201.239,66   | € 675.678,82   |                                         |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0%                  | 102%           | 15%            | 14%            | 19%            | 65%            |                                         |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € 31.994,60         | € 345.689,63   | € 306.712,94   | € 210.594,34   | € 287.721,00   | € 68.479,90    | € 47.683,49                             |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € 38.976,69    | € 43.047,09    | € 37.515,32    | € 49.013,41    | € 20.796,41    |                                         |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0%                  | 11%            | 14%            | 18%            | 17%            | 30%            |                                         |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -                 | € -            | € -            | € -            | € 2.701,73     | € 2.091,76     | € 2.091,76                              |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -            | € -            | € -            | € 1.749,67     | € -            |                                         |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0%                  | 0%             | 0%             | 0%             | 65%            | 0%             |                                         |

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

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato 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. Il fondo iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.135.317,45

### **Fondo contenzioso**

Il fondo contenzioso accantonato per l'anno 2020 ammonta a euro 706.798,00, così ripartito:

- euro 500.000,00 per contenziosi inerenti il settore LL.PP e Urbanistica
- euro 206.798,00 per contenziosi inerenti il settore Personale;

### **Fondo passività potenziali**

Il fondo passività potenziali ammonta a euro

- euro 196.828,00 per potenziali spese di giudizio;
- euro 50.000,00 per potenziali sanzioni amministrative;
- euro 1.500.000,00 per coprire potenziali minori entrate nel periodo Covid19

### **Fondo indennità fine mandato**

E' stato accantonato un fondo di euro 5.027,30 da corrispondere al Sindaco a fine mandato;

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

L'Ente non detiene partecipazioni in aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Ente non detiene partecipazioni in società ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016 in relazione alle quali corre l'obbligo di costituire ed alimentare il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio.

### **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 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, paragrafo 7.

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| Tabella dimostrativa del rispetto dei limiti di indebitamento                                                                                               |                 |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|
| ENTRATE DA RENDICONTO 2018                                                                                                                                  | Importi in euro | %     |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                             | € 5.228.687,09  |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 2.801.645,08  |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 1.859.018,27  |       |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018                                                                                                         | € 9.889.350,44  |       |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | € 988.935,04    |       |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020                                                                                                                         |                 |       |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) | € 44.454,26     |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € -             |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -             |       |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                                                                   | € 944.480,78    |       |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € 44.454,26     |       |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016                                                                         |                 | 0,45% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>        |          |                     |
|-----------------------------------------------------|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019       | +        | € 974.901,68        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | -        | € 2.482,96          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | +        | € -                 |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 972.418,72</b> |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2018</b>           | <b>2019</b>         | <b>2020</b>           |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.330.849,40        | € 1.156.977,74      | € 1.064.956,96        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   |                     |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 173.871,66         | -€ 181.947,38       | € 19.228,03           |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                     |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                     |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.156.977,74</b> | <b>€ 975.030,36</b> | <b>€ 1.045.728,93</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 4.224                 | 4.196               | 4.118                 |
| Debito medio per abitante             | 273,91                | 232,37              | 253,94                |

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

| Anno                    | 2018                | 2019                | 2020               |
|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 64.785,00         | € 56.699,84         | € 44.454,26        |
| Quota capitale          | € 173.871,66        | € 181.947,38        | € 2.482,96         |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 238.656,66</b> | <b>€ 238.647,22</b> | <b>€ 46.937,22</b> |

L'ente nel 2020 l'ente ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

#### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

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

L'ente non ha ottenuto dalla Cassa depositi e prestiti anticipazioni di liquidità.

#### **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): € 7.832.272,70
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.577.157,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.272.968,58

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

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

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

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

|                                   | Accertamenti        | Riscossioni         |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Recupero evasione IMU             | € 315.588,50        | € 315.588,50        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 255.573,00        | € 18.219,57         |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € 25.853,98         | € 25.853,98         |
| Recupero evasione altri tributi   | € -                 | € -                 |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>€ 597.015,48</b> | <b>€ 359.662,05</b> |

### **IMU**

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

|                                         | Importo        | %       |
|-----------------------------------------|----------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 2.636.127,00 |         |
| Residui riscossi nel 2020               | € 304.941,34   |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 367.205,93   |         |
| Residui al 31/12/2020                   | € 1.963.979,73 | 74,50%  |
| Residui della competenza                |                |         |
| Residui totali                          | € 1.963.979,73 |         |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 1.963.979,73 | 100,00% |

### **TARI**

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

#### **TARI**

|                                         | Importo        | %       |
|-----------------------------------------|----------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 1.639.065,06 |         |
| Residui riscossi nel 2020               | € 792.975,46   |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |         |
| Residui al 31/12/2020                   | € 846.089,60   | 51,62%  |
| Residui della competenza                |                |         |
| Residui totali                          | € 846.089,60   |         |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 846.089,60   | 100,00% |

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

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2018         | 2019         |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Accertamento                                        | € 252.065,45 | € 412.268,61 |
| Riscossione                                         | € 252.065,45 | € 412.268,61 |

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

| Anno | importo      |
|------|--------------|
| 2018 | € 92.875,75  |
| 2019 | € 105.832,43 |
| 2020 | € 36.893,70  |

**Sa**

**nzioni 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:

|              | 2018         | 2019         |
|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 155.214,24 | € 231.460,10 |
| riscossione  | € 191.558,94 | € 105.275,35 |
| %riscossione | 123%         | 45%          |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                           | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS                              | € 155.214,24      | € 231.460,10      |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -               | € -               |
| entrata netta                             | € 155.214,24      | € 231.460,10      |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € -               | € -               |
| % per spesa corrente                      | 0,00%             | 0,00%             |
| destinazione a spesa per investimenti     |                   |                   |
| % per Investimenti                        | 0,00%             | 0,00%             |

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

| CDS                                     |              |         |
|-----------------------------------------|--------------|---------|
|                                         | Importo      | %       |
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 287.721,00 |         |
| Residui riscossi nel 2020               | € 49.013,41  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |              |         |
| Residui al 31/12/2020                   | € 238.707,59 | 82,96%  |
| Residui della competenza                |              |         |
| Residui totali                          | € 238.707,59 |         |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 238.707,59 | 100,00% |

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.

### 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              | € 2.484.568,12        | € 2.157.403,84        | -€ 327.164,28        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | € 94.082,00           | € 137.908,25          | € 43.826,25          |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | € 5.419.575,04        | € 5.262.828,59        | -€ 156.746,45        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | € 1.125.006,38        | € 1.079.869,27        | -€ 45.137,11         |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | € -                   | € -                   | € -                  |
| 106            | fondi perequativi                         | € -                   | € -                   | € -                  |
| 107            | interessi passivi                         | € 56.699,84           | € 44.454,26           | -€ 12.245,58         |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       | € -                   | € -                   | € -                  |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 41.188,31           | € 9.433,50            | -€ 31.754,81         |
| 110            | altre spese correnti                      | € 69.375,00           | € 51.434,54           | -€ 17.940,46         |
| <b>TOTALE</b>  |                                           | <b>€ 9.290.494,69</b> | <b>€ 8.743.332,25</b> | <b>-€ 547.162,44</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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 410.000,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.704.650,26;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Si rammenta che per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni. Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

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       |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | € 1.704.650,26        | € 2.157.403,84        |
| Spese macroaggregato 103                                    |                       |                       |
| Irap macroaggregato 102                                     | € -                   | € 137.908,25          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | € -                   |                       |
| Buoni pasto                                                 | € -                   | € 21.432,32           |
| Altre spese: da specificare.....                            | € -                   |                       |
| Unione dei comuni                                           | € -                   | € 11.398,00           |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 1.704.650,26</b> | <b>€ 2.328.142,41</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                       | € 1.002.483,46        |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                       |                       |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                       |                       |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 1.704.650,26</b> | <b>€ 1.325.658,95</b> |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)

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

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

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

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

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

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

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, ottemperando agli adempimenti previsti dal D. Lgs n. 175/2016 per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società partecipate che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, a fronte delle quali si rendesse necessario l'accantonamento in apposito fondo.

## ***CONTO ECONOMICO***

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. Per la compilazione del prospetto di conto economico sono stati utilizzati gli schemi di bilancio pubblicati sul sito di Arconet, che costituiscono allegato al rendiconto. Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica. Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

## ***STATO PATRIMONIALE***

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                      | <b>Importo</b>  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| I   | Fondo di dotazione                                                                           | € 9.000.000,00  |
| II  | Riserve                                                                                      | € 21.348.077,44 |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | € 21.157.995,83 |
| b   | da capitale                                                                                  |                 |
| c   | da permessi di costruire                                                                     | € 190.081,61    |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali |                 |
| e   | altre riserve indisponibili                                                                  |                 |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>                                                    | € 1.526.919,24  |

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 18.906.314,68 riferiti a euro 18.477.034,68 quali contributi da amministrazioni pubbliche e per euro 429.279,98 da altri soggetti.

## ***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

## ***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  
