

# COMUNE DI SELEGAS

Provincia del Sud Sardegna

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TIZIANA SANNA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	13
Risultato di amministrazione .....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondi spese e rischi futuri .....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	25
ANALISI DELLE .....	26
ENTRATE E DELLE SPESE .....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	29
STATO PATRIMONIALE .....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	33
CONCLUSIONI .....	33

## **Comune di Selegas**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 09 del 17/06/2021**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

presenta

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

Cabras, 17/06/2021

L'Organo di Revisione  
(Firmato digitalmente)  
Dott.ssa Tiziana Sanna

## INTRODUZIONE

- ◆ La sottoscritta Tiziana Sanna, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 13.11.2018;
- ◆ ricevuta in data 01/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 31/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità.

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Selegas registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1347 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, non è stato utilizzato avanzo libero, ma solo quote di avanzo vincolato e accantonato.
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Trexenta;
- partecipa al Consorzio di Comuni I Sentieri del Grano
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- che l'ente non 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente *non ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non ricorrendone i presupposti
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 6.033,60 interamente di parte corrente, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 4.888,07
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 1.145,53
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 6.033,60</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

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

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

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

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

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

## **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)	€ 1.047.351,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.047.351,55

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	856.081,05	€ 622.640,69	€ 1.047.351,55
<i>di cui cassa vincolata</i>	367.536,93	€ 622.640,69	€ 277.690,72

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	314.561,68 €	327.242,68 €	208.870,63 €
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0	0	0
Fondi vincolati all'1.1	=	314.561,68 €	327.242,68 €	208.870,63 €
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	307.709,68 €	415.567,90 €	577.684,95 €
Decrementi per pagamenti vincolati	-	295.028,68 €	533.939,95 €	510.084,26 €
Fondi vincolati al 31.12	=	327.242,68 €	208.870,63 €	276.471,32 €
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0	0	0
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	327.242,68 €	208.870,63 €	276.471,32 €

Ai suddetti importi si devono sommare quelli relativi alla consistenza finale del conto 300, pari a euro 1219,40

L'Organo di revisione ha verificato che non sono state utilizzate somme vincolate per il finanziamento di spese correnti.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 622.640,69
Entrate Titolo 1.00	+	€ 384.626,96	€ 251.957,80	€ 14.197,86	€ 266.155,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.436.727,69	€ 1.318.242,14	€ -	€ 1.318.242,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 240.433,95	€ 92.683,77	€ 108.096,67	€ 200.780,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 2.061.788,60	€ 1.662.883,71	€ 122.294,53	€ 1.785.178,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.928.873,13	€ 980.127,84	€ 185.018,54	€ 1.165.146,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 11.198,93	€ 11.198,93	€ -	€ 11.198,93
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>	=	€ 1.940.072,06	€ 991.326,77	€ 185.018,54	€ 1.176.345,31
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 121.716,54	€ 671.556,94	-€ 62.724,01	€ 608.832,93
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 121.716,54	€ 671.556,94	-€ 62.724,01	€ 608.832,93
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 948.214,87	€ 146.702,55	€ 27.068,93	€ 173.771,48
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 183.439,05	€ -	€ 7.127,77	€ 7.127,77
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 1.131.653,92	€ 146.702,55	€ 34.196,70	€ 180.899,25
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</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 1.131.653,92	€ 146.702,55	€ 34.196,70	€ 180.899,25
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.649.008,15	€ 108.585,42	€ 256.282,82	€ 364.868,24
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 1.649.008,15	€ 108.585,42	€ 256.282,82	€ 364.868,24
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 1.649.008,15	€ 108.585,42	€ 256.282,82	€ 364.868,24
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 517.354,23	€ 38.117,13	-€ 222.086,12	-€ 183.968,99
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</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 604.674,75	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 604.674,75	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.653.549,37	€ 582.420,84	€ 6.056,60	€ 588.477,44
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.585.399,45	€ 588.530,52	€ 100,00	€ 588.630,52
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S+T+U-V)</b>	=	-€ 327.487,77	€ 703.564,39	-€ 278.853,53	€ 1.047.351,55



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

L'Ente non ha utilizzato alcuna somma a titolo di anticipazione di tesoreria.

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

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

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

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

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento, come risulta dai dati della piattaforma dei crediti commerciali del MEF, presentando un indicatore di ritardo nei pagamenti pari a -6 giorni

Conseguentemente l'ente **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 presenta un **avanzo** di Euro 239.105,16.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 119.563,69, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 63.042,09 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	239.105,16
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	82.654,40
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	36.890,07
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>119.560,69</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	119.560,69
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	56.518,60
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>63.042,09</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA *</b>	€ 236.018,88
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 119.317,52
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 262.344,86
<b>SALDO FPV</b>	-€ 143.027,34
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 21.470,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.422,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 5.047,20
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 236.018,88
<b>SALDO FPV</b>	-€ 143.027,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 5.047,20
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 146.113,62
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 177.309,10
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 411.367,06

\*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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 286.286,06	€ 271.821,11	€ 251.957,80	92,69
<b>Titolo II</b>	€ 1.397.999,31	€ 1.331.695,91	€ 1.318.242,14	98,99
<b>Titolo III</b>	€ 140.399,61	€ 105.461,21	€ 92.683,77	87,88
<b>Titolo IV</b>	€ 692.733,79	€ 281.985,74	€ 146.702,55	52,02
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

Si osserva un miglioramento nella riscossione nella percentuale di riscossione delle entrate proprie del titolo III.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	19.626,41
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.708.978,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.301.965,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	68.735,68
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	11.198,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>346.704,52</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	(+)	141.474,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>488.179,09</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.370,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	36.854,29
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>432.954,13</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	120.802,33
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>312.151,80</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.639,05
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	99.691,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	411.985,74
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	571.780,65
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	193.609,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>	-	<b>249.073,93</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	64.283,73
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	35,78
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	-	<b>313.393,44</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	64.283,73
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>249.109,71</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>239.105,16</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		82.654,40
Risorse vincolate nel bilancio		36.890,07
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>119.560,69</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		56.518,60
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>63.042,09</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>488.179,09</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	141.474,57
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	18.370,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	120.802,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	36.854,29
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>170.677,23</b>

L'organo di revisione ha accertato che risultano correttamente compilati e allegati al rendiconto i seguenti prospetti:

Allegato a/1), Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione,

Allegato a/2) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione,

Allegato a/3) Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

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

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ 19.626,41	€ 68.735,68
FPV di parte capitale	€ 99.691,11	€ 193.609,18
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	19.626,41	68,735,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -		63.029,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	19.626,41	5,706,24
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	199.167,39	99.691,11	193.609,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	3.796,50	118,759,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	199.167,39	95.894,61	60,820,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 411.367,07, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				622640,69
RISCOSSIONI	(+)	162547,83	2392007,10	2554554,93
PAGAMENTI	(-)	441401,36	1688442,71	2129844,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1047351,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1047351,55
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	450121,64	321074,53	771196,17
RESIDUI PASSIVI	(-)	356215,75	788620,04	1144835,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			68735,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			193609,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>411367,07</b>

- 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)	401.559,10	€ 323.422,72	€ 411.367,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	122.699,23	€ 215.691,31	€ 269.733,49
Parte vincolata (C)	54.196,27	€ 56.343,75	€ 37.770,94
Parte destinata agli investimenti (D)		€ 4.639,05	€ 64.283,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	224.663,60	€ 46.748,61	€ 39.578,91

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;

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	5.706,24
Trasferimenti correnti	63.029,44
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>68.735,68</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	€ -	€ -									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ 85.130,82		€ -	€ 85.130,82	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 56.343,75					€ 56.343,75	€ -	€ -			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 4.639,05									€ 4.639,05	
Valore delle parti non utilizzate	€ 177.309,10	€ 46.748,61	€ 76.786,87	€ 44.869,18	€ 8.904,44	€ -	€ -	€ -		€ -	
Valore monetario della parte	€ 323.422,72	€ 46.748,61	€ 76.786,87	€ 130.000,00	€ 8.904,44	€ 56.343,75	€ -	€ -	€ -	€ 4.639,05	

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione di cui dall'art. 187 Tuel.

## 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.30 del 20/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	<b>634.139,48</b>	<b>162.547,83</b>	<b>450.121,64</b>	- <b>21.470,01</b>
Residui passivi	<b>814.039,92</b>	<b>441.401,36</b>	<b>356.215,75</b>	<b>-16.422,81</b>

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 7.608,08	€ 4.161,88
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 3.238,59
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,01	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 14.010,33	€ 1.204,81
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 7.626,56
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 21.618,42	€ 16.231,84

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 70.455,90	€ 1.923,67	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 68.532,23		
	Percentuale di riscossione								
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 40.836,69	€ 14.838,35	€ -	€ -	€ -		€ 55.324,76	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 350,28		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 4.586,21	€ 4.392,12	€ 11.630,99	€ 4.161,07	€ 3.397,93
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 1.548,48	€ 4.392,12	€ 8.919,59		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	34%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 350,32	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 350,32		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 85.342,77.

L'Organo di revisione ha verificato che la responsabile del servizio finanziario ha attestato la congruità del FCDE (rif. esempio 5 principio contabile).

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

- 1) La motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 21.618.42
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, così come risultante dalla relazione del legale di parte.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 98.382,47, disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 130.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente, di cui euro 85.130,82 utilizzati nel corso del 2020,

euro 55.513,29 variazione accantonamento in sede di rendiconto dell'esercizio in corso.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 3.904,44
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.301,48
Somme accantonate nel presente rendiconto	€ 2.602,96
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.808,88</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento

pari a € 13.199,37 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un ulteriore accantonamento pari a € 65.000,00 a fronte di eventuali spese derivanti da verifiche di posizioni debitorie in essere non ancora accertate.

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

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	583.848,86	457523,25	-126325,61
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	8.687,34	114257,4	105570,06
	TOTALE	592.536,20	571780,65	-20755,55

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	290453,77	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1062843,57	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	97922,07	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 1.451.219,41	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 145.121,94	
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)	€ 35.634,51	
(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)	€ 109.487,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 35.634,51	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		2,46

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€ 768.661,35
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€ 11.198,93
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€ 130.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 887.462,42

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 867.815,34	€ 818.494,60	€ 768.661,35
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 130.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 49.320,74	€ 49.833,25	€ 11.198,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 818.494,60</b>	<b>€ 768.661,35</b>	<b>€ 887.462,42</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.382,00	1.347,00	1.326,00
Debito medio per abitante	592,25	570,65	669,28

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 42.771,24	€ 40.410,75	€ 35.634,51
Quota capitale	€ 49.320,74	€ 49.833,25	€ 11.198,93
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 92.091,98</b>	<b>€ 90.244,00</b>	<b>€ 46.833,44</b>

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

In particolare l'Ente ha aderito alla rinegoiazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

I cui dati sono riportati nella seguente tabella:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 717.470,31
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	40.527,24
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 40.527,24
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -



### **Concessione di garanzie**

Nel corso dell'esercizio non sono state rilasciate garanzie principali o sussidiarie e non sono stati concessi prestiti ad alcun titolo

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

L'ente non ha ottenuto nel 2020 alcuna anticipazione di liquidità ai sensi del decreto del MEF del 7/8/2015.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria né operazioni di partenariato pubblico e privato:

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo 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): € 239.105,16
- W2 (equilibrio di bilancio): € 119.560,69
- W3 (equilibrio complessivo): € 63.042,09

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

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

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, riporta le seguenti risultanze :

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 15.000,00	€ 704,08	€ -	€ 5.877,05
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 4.000,00	€ 356,28	€ -	€ 10.939,84
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 19.000,00	€ 1.060,36	€ -	€ 16.816,89

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 24.139,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 12.035,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.079,00	
Residui al 31/12/2020	€ 11.024,72	45,67%
Residui della competenza	€ 17.939,64	
Residui totali	€ 28.964,36	
FCDE al 31/12/2020	€ 19.042,46	65,74%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 1.658,00 rispetto a quelle dell'anno precedente per IMU e TASI.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.144,92	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.144,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.923,67	
Residui totali	€ 1.923,67	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Nel corso dell'anno 2020 non risultano previsioni e accertamenti in competenza in quanto il tributo viene riscosso dall'Unione dei Comuni che gestisce il servizio.

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

### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 55.675,04	
Residui riscossi nel 2020	€ 210,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 55.464,29	99,62%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 55.464,29	
FCDE al 31/12/2020	€ 46.848,37	84,47%

La riscossione delle suddette somme è stata affidata al concessionario della riscossione Agenzia delle Entrate Riscossioni.

## **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	8.661,55	€ 8.791,39	€ 350,32
Riscossione	8.661,55	€ 8.791,39	€ 350,32

Nel triennio precedente il tributo è stato destinato interamente al finanziamento di spese di investimento

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Il Servizio di polizia municipale è gestito dall'Unione dei Comuni, pertanto non è stata accertata alcuna entrata.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 7.958,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: sono state accertate nel corso dell'anno entrate riscosse con bollettini postali nel corso del 2019.

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

### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.037,72	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.588,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.449,63	47,72%
Residui della competenza	€ 2.711,40	
Residui totali	€ 4.161,03	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.397,93	81,66%

## **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	€ 373.459,31	€ 295.331,51	-78.127,80
102	imposte e tasse a carico ente	€ 50.932,09	€ 24.117,07	-26.815,02
103	acquisto beni e servizi	€ 410.100,17	€ 454.087,82	43.987,65
104	trasferimenti correnti	€ 295.744,75	€ 468.157,20	172.412,45
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 40.410,75	€ 35.634,51	-4.776,24
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.504,85	€ 1.873,00	-4.631,85
110	altre spese correnti	€ 27.131,50	€ 22.764,40	-4.367,10
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.204.283,42</b>	<b>€ 1.301.965,51</b>	<b>97.682,09</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 21.175,08;
- 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 424.107,15;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	414.647,06	€ 295.331,50
Spese macroaggregato 103		€ 14.336,01
Irap macroaggregato 102	24.991,14	€ 24.117,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (segretaria in convenzione)	35.956,13	
Altre spese: da specificare (buoni pasto)		€ 2.009,28
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>475.594,33</b>	<b>€ 335.793,86</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>51.487,18</b>	€ 27.961,43
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>424.107,15</b>	<b>€ 307.832,43</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005). No

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Organo di revisione ha verificato che è in corso la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun nuovo servizio pubblico locale rispetto a quelli già esternalizzati all'Unione dei Comuni della Trexenta:

- gestione servizio rifiuti

- assistenza domiciliare
- polizia municipale
- SUAPE
- Organismo individuale di valutazione .

### **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 in data 29.12.2020, con delibera del Consiglio Comunale n. 42 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non apportando alcuna modifica al piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'unica partecipazione detenuta dall'Ente risulta essere quella in Abbanoa S.P.A. per la gestione del servizio idrico integrato.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## STATO PATRIMONIALE

L'ente si è avvalso della facoltà, prevista per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, di approvare la situazione patrimoniale semplificata di cui alle disposizioni del DM 10/11/2020.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo relativi agli ultimi due esercizi.

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

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	Variazioni
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		0,00	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	350.607,33	423.233,92	-72.626,59
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	15.172.031,67	15.576.605,47	-404.573,80
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>15.522.639,00</b>	<b>15.999.839,39</b>	<b>-477.200,39</b>
			0,00
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			0,00
<i>Rimanenze</i>		0,00	0,00
<i>Crediti (2)</i>	688.513,40	557.352,61	131.160,79
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			0,00
<i>Disponibilità liquide</i>	1.047.351,55	622.640,68	424.710,87
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.735.864,95</b>	<b>1.179.993,29</b>	<b>555.871,66</b>
			0,00
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			0,00
			0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>17.258.503,95</b>	<b>17.179.832,68</b>	<b>78.671,27</b>

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>			
	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Differenza</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>15226205,74</b>	<b>15.576.801,28</b>	<b>- 350.595,54</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	
<b>D) DEBITI (1)</b>	<b>2032298,21</b>	<b>1.603.031,40</b>	<b>429.266,81</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>17258503,95</b>	<b>17.179.832,68</b>	<b>78.671,27</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'Ente deve provvedere all'aggiornamento dell'inventario fisico in quanto l'ultimo aggiornamento risale al 2015.

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

L'Organo di revisione osserva che l'ente deve provvedere ad effettuare la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

### Crediti

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti. Il fondo svalutazione crediti pari a euro 85.342,77 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto ha subito una riduzione di euro 350.595,54 ed è così suddiviso:



	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 10.250.738,69
II	Riserve	€ 5.326.062,59
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 8.791,39
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 5.317.271,20
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	

#### Fondi per rischi e oneri

L'Organo di revisione osserva che non sono stati valorizzati i fondi per rischi e oneri risultanti in contabilità finanziaria.

#### 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.

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

### **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'articolo 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.

### **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione, considerato quanto esposto nei precedenti paragrafi, invita l'Ente:

- a nominare 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;
- A vigilare affinché gli agenti contabili rispettino i tempi previsti dalla legge e dal regolamento relativi agli adempimenti in materia di versamento, rendicontazione e reintegro delle somme incassate e pagate, anche tramite i bollettini postali.
- ad aggiornare l'inventario fisico dei beni.

### **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TIZIANA SANNA