

# COMUNE DI POVOLETTO

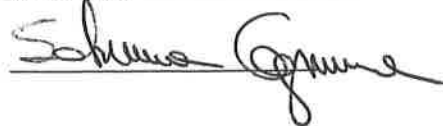
Provincia di Udine

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'S. Mura', is written over a horizontal line.

## **Comune di Povoletto**

### **Organo di revisione**

#### **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 Povoletto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Povoletto, 14 giugno 2021

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

La sottoscritta **Sabrina dott.ssa Cagnina** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 23.08.2018;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.47 del 03.06.2021 e rettificati con delibera di Giunta n. 54 del 12.06.2021 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 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;
- ♦ 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. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0.....

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

## RIPORTA

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Povoletto registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.477 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel 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.

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- L'Ente non si trova in stato di dissesto;
- **Che l'Ente non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **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.

Riconciliazione fondo di cassa			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)			2.519.702,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)			2.519.702,01
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.618.065,94	1.842.885,87	2.519.702,01
<i>di cui cassa vincolata</i>	40.686,71	30.505,88	46.883,13

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

Consistenza cassa vincolata	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 30.505,88
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 30.505,88
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 46.883,13
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 30.505,88
Fondi vincolati al 31.12	€ 46.883,13
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 46.883,13

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.842.885,87			€ 1.842.885,87
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.324.709,42	€ 1.067.574,73	€ 332.954,21	€ 1.400.528,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.638.885,13	€ 2.387.163,05	€ 124.844,89	€ 2.512.007,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 743.951,32	€ 454.458,22	€ 150.862,31	€ 605.320,53
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 5.707.545,87	€ 3.909.196,00	€ 608.661,41	€ 4.517.857,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.005.927,09	€ 2.750.389,12	€ 689.928,81	€ 3.440.317,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 468.492,00	€ 468.491,62	€ -	€ 468.491,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.474.419,09	€ 3.218.880,74	€ 689.928,81	€ 3.908.809,55
Differenza D (D=B-C)	=	€ 233.126,78	€ 690.315,26	-€ 81.267,40	€ 609.047,86
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 233.126,78	€ 690.315,26	-€ 81.267,40	€ 609.047,86
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 900.412,29	€ 951.281,13	€ 17.500,92	€ 968.782,05
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 312.239,48	€ 269.080,64	€ -	€ 269.080,64
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.212.651,77	€ 1.220.361,77	€ 17.500,92	€ 1.237.862,69
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	+	€	€	€	€
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€	€	€	€
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	€	€	€
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.212.651,77	€ 1.220.361,77	€ 17.500,92	€ 1.237.862,69
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.406.796,04	€ 1.112.484,60	€ 84.061,03	€ 1.196.545,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	€	€	€
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 1.406.796,04	€ 1.112.484,60	€ 84.061,03	€ 1.196.545,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	€	€	€
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.406.796,04	€ 1.112.484,60	€ 84.061,03	€ 1.196.545,63
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 194.144,27	€ 107.877,17	-€ 66.560,11	€ 41.317,06
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.	+	€	€	€	€
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	€	€	€
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 500.000,00	€	€	€
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000,00	€	€	€
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.176.352,47	€ 578.691,01	€ 12.944,61	€ 591.635,62
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.193.532,89	€ 540.333,34	€ 24.851,06	€ 565.184,40
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 1.864.687,96</b>	<b>€ 836.550,10</b>	<b>-€ 159.733,96</b>	<b>€ 2.519.702,01</b>

### 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 **ha** rispettato i tempi di pagamento ( -20,07gg).

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 di competenza presenta un **avanzo** di Euro 808.071,12

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 509.565,69 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 469.260,18 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	808.071,12
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	59.969,29
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	238.536,14
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>509.565,69</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	509.565,69
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	40.305,51
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>469.260,18</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>	€ 633.753,90
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 765.122,66
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 896.957,64
<b>SALDO FPV</b>	-€ 131.203,74
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 78.474,75
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 84.841,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 132.534,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 1 26.168,27
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 633.753,90
<b>SALDO FPV</b>	-€ 131.203,74
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 126.168,27
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 306.152,20
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 806.980,42
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>€ 1.741.219,81</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 1.627.658,36	€ 1.630.496,93	€ 1.067.574,73	65,47542104
<b>Titolo II</b>	€ 2.580.857,78	€ 2.411.720,44	€ 2.387.163,05	98,98174807
<b>Titolo III</b>	€ 570.108,59	€ 535.912,47	€ 454.458,22	84,80082951
<b>Titolo IV</b>	€ 871.411,37	€ 951.281,13	€ 951.281,13	100
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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	(+)	43.963,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.578.129,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	3.563.210,38
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	50.699,28
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	(-)	468.491,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		539.692,01
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	49.792,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		589.484,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	59.969,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	216.036,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	313.478,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	40.305,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		273.173,27

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	256.360,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	721.159,21
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.220.361,77
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	(-)	1.133.035,71
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	846.258,36
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - 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+E1)</b>		<b>218.586,91</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	22.500,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>196.086,91</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>196.086,91</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>808.071,12</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		59.969,29
Risorse vincolate nel bilancio		238.536,14
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>509.565,69</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		40.305,51
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>469.260,18</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	€ 43.963,45	€ 50.699,28
FPV di parte capitale	€721.159,21	€846.258,36
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 33.425,94	€ 43.963,45	€ 50.699,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 13.665,86	€ 10.904,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 33.428,94	€ 27.804,14	€ 39.795,16
- 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	€ -	€ 785,01	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della

contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 575.042,14	€ 721.159,21	€ 846.258,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 83.506,14	€ 536.062,27	€ 505.389,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.050,01	€ 185.096,94	€ 124.244,90
- 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	---	---	€ -

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	39.795,16
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	10.904,12
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>50.699,28</b>

**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 1.741.219,81, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1842885,87
RISCOSSIONI	(+)	639106,94	5708248,78	6347355,72
PAGAMENTI	(-)	798840,90	4871698,68	5670539,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2519702,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2519702,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	421580,54	678950,97	1100531,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	100308,90	881747,17	982056,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			50699,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			846258,36
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1.741.219,81</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)	€ 1.315.150,54	€ 1.113.132,62	€ 1.741.219,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 484.755,76	€ 405.610,92	€ 488.487,90
Parte vincolata (C)	€ 18.172,38	€ 8.491,33	€ 246.799,97
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 45.313,39	€ 80.486,51	€ 217.168,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 766.909,01	€ 618.543,86	€ 788.763,51

Si riportano altresì i prospetti A1- A2 – A3 del risultato di amministrazione:

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	Fondo cause legali	10000			-10000	0
						0
Totale Fondo contenzioso		10000	0	0	-10000	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(1)</sup>						
		357684,26		58024,29	32805,51	448514,06
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		357684,26	0	58024,29	32805,51	448514,06
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	FONDO SPESE NUCLEO VAL. CONTROLLO INTERNO (2017/2018)	3000				3000
	FONDO TRANSAZIONE A&T 2000 (ANNO 2019)	33792,08	-17397,82		17500	33894,26
	FINE MANDATO SINDACO	1134,58		1945		3079,58
Totale Altri accantonamenti		37926,66	-17397,82	1945	17500	39973,84
<b>Totale</b>		<b>405.610,92</b>	<b>-17.397,82</b>	<b>59.969,29</b>	<b>40.305,51</b>	<b>488.487,90</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (a) e cassa finanziaria di residui passivi vincolati da risorse vincolate (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurifoniale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) + (g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge (01)</b>				3818,95		17163,85	3591,45		227,5		13511,4	17162,85
	50% PROV. SANZIONI STRADE PROV.					707,25					707,25	707,25
	10% VENDITA TERRENO ANNO 2020					171183,25					171183,25	171183,25
	Fondo sociale art. 196e 39 DL 104/20					6701,93					6701,93	6701,93
	Risori statali Temp/Comp					1534,14					1534,14	1534,14
	Risori statali Imu											
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (01)</b>				3818,95		197289,62	3591,45	0	227,5		193698,17	197289,62
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti (02)</b>				4672,38		5337,97					0	4672,38
	Contributo Min. Inc. Anticipi spese cda 18					5337,97					5337,97	5337,97
	Contributo Min. Referendum 20/21 art 20					58103,14	58103,14				0	0
	Transfer. Solidarietà alimentare					3284,15	3284,15				0	0
	Transfer. Ristori sanificazione					13859,86	13859,86				0	0
	Transfer. Ristori centri vacanze					605,34	605,34				0	0
	Transfer. Ristori stradal. Vigili					2000					2000	2000
	Contrib. Regionale sicurezza gestione					15000					15000	15000
	Contrib. Reg. politiche sicurezza					22500					22500	22500
	Contrib. Reg. c/cap. sistemazione suolo										0	0
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)</b>				4672,38		126690,46	75852,49	0	0		44837,97	49510,35
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti (03)</b>				0		0	0	0	0		0	0
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04)</b>				0		0	0	0	0		0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04)</b>				0		0	0	0	0		0	0
<b>Altri vincoli (05)</b>				0		0	0	0	0		0	0
<b>Totale altri vincoli (05)</b>				0		0	0	0	0		0	0
<b>Totale risorse vincolate (01+02+03+04+05)</b>				8491,33	0	317980,08	79443,94	0	227,5		238536,14	246799,97
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)</b>											0	0
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)</b>											0	0
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)</b>											0	0
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)</b>											0	0
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)</b>											0	0
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>											0	0
<b>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=01-m1)</b>											193698,17	197289,62
<b>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=02-m2)</b>											44837,97	49510,35
<b>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=03-m3)</b>											0	0
<b>Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=04-m4)</b>											0	0
<b>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=05-m5)</b>											0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)</b>											238536,14	246799,97

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli Investim. al 1/1/N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>1</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>2</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli Investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	Avanzo destinato invest.	1444/0	lavori messa in sicurezza imp. El. Mag.	470,17				470,17	0
	Avanzo destinato invest.	1445/0	lavori messa in sicurezza imp. El. Sede	2000				2000	0
	Avanzo destinato invest.	1446/0	manut. Int. Edifici comunali	866,45				318,86	547,59
	Avanzo destinato invest.	1503/0	sistemazione via subida	2741,71					2741,71
	Avanzo destinato invest.	1508/0	rotonda primulaeco	206,75				206,75	0
	Entrata Bucalossi				142971,02	20093,67			122877,35
	Alienazione beni immobili		dest. Quota vendita terreni		4744,05				4744,05
	Economia fabb. Parco savognano	1422						-11176,62	11176,62
	Economia interventi ed. com.	1446						-122,76	122,76
	Economia interventi	1434						216,57	216,57
	Ec. Asfaltatura strade	1509						-65454,71	65454,71
	Economie attrezzature	1448						-0,6	0,6
	Economie attrezzature elettr.	1449						-0,44	0,44
	Economie	1461/1						-224,6	224,6
	Econ. Inter. Bonifica ambient.	1480						-7637,83	7637,83
	Econ. Lavori pozzi e caditoie	1485						-70	70
	Econ. Interv. Efficient. Energ.	1500						-496,28	496,28
	Econom. Lavori mant. strade	1504						-20,11	20,11
	Fondi ordianri reg. in c/cap.			35608,61				35608,61	0
	Fondi ordianri reg. in c/cap.			837,21					837,21
	proventi bucalossi		rimborso oneri urbanizzazione	37755,61				37755,61	0
			<b>Totale</b>	<b>80.486,51</b>	<b>147.715,07</b>	<b>20.093,67</b>	<b>-</b>	<b>- 9.060,52</b>	<b>217.168,43</b>
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						217168,43

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

Applicazione avanzo 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	F.svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Accantonato	Totale
Spesa corrente	3.818,95			28.923,25	17.050,00	49.792,20
Spesa corrente a carattere non permanente						
Debiti fuori bilancio						
Estinzione anticipata prestiti						
Spesa in c/capitale		76.360,00		180.000,00		256.360,00
Altro						
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>3.818,95</b>	<b>76.360,00</b>		<b>208.923,25</b>	<b>17.050,00</b>	<b>306.152,20</b>

- Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.
- Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e

a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

- Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.
- In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.
- L'ente ha **provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.
- L'ente ha **considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.
- L'ente ha **considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.
- Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.
- L'ente ha utilizzato completamente i ristori di spesa connessi all'emergenza Covid ricevuti e pertanto non si è dovuto vincolare come trasferimenti nessun importo.

## 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 di Giunta 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	€ 1.067.054,01	€ 639.106,94	€ 421.580,54	-€ 6.366,53
Residui passivi	€ 1.031.684,60	€ 798.840,90	€ 100.308,90	-€ 132.534,80

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti 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 indicando le motivazioni della loro eliminazione totale o parziale.

Dall'analisi dei residui risulta quanto segue:

## **RESIDUI ATTIVI**

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	152.957,94	42.344,34	36.878,85	65.334,97	72.100,87	562.922,20	932.539,17
Titolo 2						24.557,39	24.557,39
Titolo 3	11.153,70	8.587,67	1.600,00	921,33	4.749,68	81.454,25	108.466,63
Titolo 4					11.500,00		11.500,00
Titolo 5							0,00
Titolo 6	12.239,48						12.239,48
Titolo 7							0,00
Titolo 9	429,09			143,47	639,15	10.017,13	11.228,84
<b>Totale</b>	<b>176.780,21</b>	<b>50.932,01</b>	<b>38.478,85</b>	<b>66.399,77</b>	<b>88.989,70</b>	<b>678.950,97</b>	<b>1.100.531,51</b>

## **RESIDUI PASSIVI**

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	12.935,30	1.500,00	4.300,00	5.062,70	54.731,63	812.821,26	891.350,89
Titolo 2					15.572,08	20.551,11	36.123,19
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	2.310,00	500,00	26,48	777,06	2.593,65	48.374,80	54.581,99
<b>Totale</b>	<b>15.245,30</b>	<b>2.000,00</b>	<b>4.326,48</b>	<b>5.839,76</b>	<b>72.897,36</b>	<b>881.747,17</b>	<b>982.056,07</b>

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 448.514,06**.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non sussistono potenziali oneri da pagare.

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

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate o di aziende speciali, in quanto non sussistono perdite.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad euro 3.079,58 di cui:

- Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto 2019: euro 1.134,58;
- Somme previste nel bilancio 2020 : euro 1.945,00.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 36.894,26 relativo a fondo per le spese di servizio previste nella transazione A&T 2000, stipulata nel 2019, per euro 33.894,26 ed il residuo per altri accantonamenti.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	628847,91	1133035,71	504187,80
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	38754,95		-38754,95
	<b>TOTALE</b>	<b>667.602,86</b>	<b>1.133.035,71</b>	<b>465.432,85</b>

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

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

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

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento; il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.535.314,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.967.879,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 558.113,37	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	€ 4.061.307,12	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 406.130,71	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b>	€ 85.016,80	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 321.113,91	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 85.016,80	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		2,09%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.958.159,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 468.491,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 269.080,64
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.758.748,25</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.839.245,91	€ 2.407.755,10	€ 1.958.159,23
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 269.080,64
Prestiti rimborsati (-)	-€ 431.490,81	-€ 449.595,87	-€ 468.491,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.407.755,10</b>	<b>€ 1.958.159,23</b>	<b>€ 1.758.748,25</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 119.767,59	€ 101.662,51	€ 85.016,80
Quota capitale	€ 431.490,81	€ 449.595,87	€ 468.491,62
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 551.258,40</b>	<b>€ 551.258,38</b>	<b>€ 553.508,42</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati e/o di altri soggetti.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 808.071,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 509.565,69
- W3 (equilibrio complessivo): € 469.260,18

## 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, che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 39.493,89	€ 9.284,94
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 39.493,89	€ 9.284,94

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

IMU+ICI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 124.337,67	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.878,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 236,00	
Residui al 31/12/2020	€ 118.223,38	95,08%
Residui della competenza	€ 30.208,98	
Residui totali	€ 148.432,36	
FCDE al 31/12/2020	€ 139.177,59	93,76%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **pari ad euro 594.531,22**.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 94.108,00	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 94.108,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 94.108,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 87.492,21	92,97%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **pari ad euro 545.116,38**

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	€ 174.247,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 66.028,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 4.834,43	
Residui al 31/12/2020	€ 113.053,03	64,88%
Residui della competenza	€ 188.525,55	
Residui totali	€ 301.578,58	
FCDE al 31/12/2020	€ 178.051,99	59,04%

#### **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	€ 17.906,38	€ 42.470,87	€ 142.971,02
Riscossione	€ 17.906,38	€ 42.470,87	€ 142.971,02

I contributi per permessi di costruire sono destinati interamente alla copertura di spese per investimenti.

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

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 15.939,08	€ 17.734,37	€ 12.129,01
riscossione	€ 11.721,18	€ 13.817,00	€ 11.041,71
%riscossione	73,54	77,91	91,04

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 16.363,07	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.406,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 12.956,95	79,18%
Residui della competenza	€ 1.087,30	
Residui totali	€ 14.044,25	
FCDE al 31/12/2020	€ 11.117,22	79,16%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad euro 95.558,56 .

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	€ 2.028,62	
Residui riscossi nel 2020	€ 428,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.600,00	78,87%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.600,00	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 792.059,27	€ 770.763,52	-21.295,75
102	imposte e tasse a carico ente	€ 59.081,03	€ 62.339,21	3.258,18
103	acquisto beni e servizi	€ 1.831.749,17	€ 1.659.627,30	-172.121,87
104	trasferimenti correnti	€ 762.813,30	€ 906.764,17	143.950,87
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 101.662,51	€ 85.016,80	-16.645,71
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23.582,56	€ 51.032,12	27.449,56
110	altre spese correnti	€ 44.899,42	€ 27.667,26	-17.232,16
TOTALE		€ 3.615.847,26	€ 3.563.210,38	-52.636,88

### **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;
- 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 949.314;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016;
- Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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.

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.

#### MONITORAGGIO SPESA DI PERSONALE - DATI A RENDICONTO ANNO 2020

Spesa di personale di cui al macroaggregato 101	743.803
Spese per cantieri lavoro	8.845
Rimborsi dovuti per spese di personale in convenzione	46.131
Spesa per IRAP di cui al macroaggregato 102	50.397
<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE</b>	<b>849.175</b>
a detrarre	
a) cantieri di lavoro per la quota finanziata da altri soggetti	8.845
b) Rimborsi ricevuti per spese personale in comando, distacco, convenzione ecc.	-
c) Eventuali oneri per rinnovi contrattuali	31.137
<b>A) TOTALE SPESE DI PERSONALE NETTA ANNO 2019</b>	<b>809.194</b>
<b>B) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA VALORE MEDIO TRIENNIO 2011/2013</b>	<b>949.314</b>
<b>DIFFERENZA (B - A)</b>	<b>140.120</b>

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

#### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Le partecipazioni detenute dall'Ente al 31/12/2020 sono così riassunte:

- CAFC SPA 1,447298%
- NET SPA 0,013%
- A&T 2000 spa 1,828%

La partecipazione in A&T 2000, oggetto di transazione nel corso del 2019 è mantenuta in bilancio anche se la stessa non è più affidataria del servizio di raccolta rifiuti dal 01.01.2014 in quanto come da

transazione approvata con Delibera del Consiglio Comunale di data 11.02.2019 l'Ente resta socio e partecipa al pagamento delle spese generali a fronte della rinuncia di A & T 2000 dei corrispettivi fatturati per il periodo 2014-2017.

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Per quanto riguarda la partecipazione in A&T2000 spa in mancanza di risposta da parte della società la situazione risulta in base alle fatture pervenute all'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano, tranne che per la società partecipata A&T 2000, l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e 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, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019. Alla data di predisposizione del presente rendiconto non sono ancora disponibili i bilancio al 31.12.2020 delle partecipate.

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

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

## **CONTO ECONOMICO**

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un risultato economico di esercizio

positivo pari ad euro 140.725,13.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- Maggiori componenti positive della gestione dovuti ad un incremento dei trasferimenti pervenuti all'Ente e a maggiori proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'Ente;
- Maggiori componenti straordinarie dovute all'attività di contabilizzazione relative alle insussistenze del passivo riferite alle economie di impegni a residuo.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 460.854,34 con un sensibile miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2020	2019	Variazioni
24 Proventi straordinari	€ 225.803,66	€ 113.937,06	€ 111.866,60
a) Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 218.731,16	€ 40.125,52	€ 178.605,64
d) Plusvalenze patrimoniali	€ 7.072,50	€ 0,00	€ 7.072,50
e) Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 73.811,54	-€ 73.811,54
Totale proventi straordinari	€ 225.803,66	€ 113.937,06	€ 111.866,60
25 Oneri straordinari	€ 85.242,53	€ 125.471,12	-€ 40.228,59
a) Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	€ 85.242,53	€ 116.466,38	-€ 31.223,85
c) Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 9.004,74	-€ 9.004,74
Totale oneri straordinari	€ 85.242,53	€ 125.471,12	-€ 40.228,59
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 140.561,13	-€ 11.534,06	

## 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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che lo stesso è stato aggiornato alla data del 31.12.2020.

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 con il metodo del patrimonio netto.

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 448.514,06 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

<b>Riepilogo quadratura crediti / residui attivi</b>	<b>Valore</b>
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 652.017,45
Iva a credito	€ 0,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 431.272,92
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 17.241,14
F. sval. altri crediti	€ 0,00
<b>Totale crediti al 31/12/2020</b>	<b>€ 1.100.531,51</b>
 Residui attivi da conto di bilancio	 <b>€ 1.100.531,51</b>
 Differenza	 <b>€ 0,00</b>

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
Fondo di dotazione	€ 1.000.000,00
Riserve	€ 14.439.451,49
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.083.350,35
da capitale	€ 910.306,13
da permessi di costruire	€ 253.437,63
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 9.307.417,72
altre riserve indisponibili	€ 884.939,66
<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>€ 140.725,13</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 39.973,80
<b>totale</b>	<b>€ 39.973,80</b>

### Debiti

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

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

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

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

<b>Riepilogo quadratura debiti / residui passivi</b>	<b>Valore</b>
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 2.740.804,33
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 1.758.748,26
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 0,00
<b>Totale debiti al 31/12/2020</b>	<b>€ 982.056,07</b>
Residui passivi da conto di bilancio	€ 982.056,07
<b>Differenza</b>	<b>€ 0,00</b>

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione. In particolare la medesima evidenzia:

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

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

Stante l'attuale situazione di crisi pandemica connessa all'emergenza covid19, in considerazione delle misure di rinvio del versamento di imposte e tributi promossa e promovibile dal governo, della situazione di crisi economica del settore economico generale, si segnala la necessità di valutare con molta attenzione l'utilizzo delle risorse economiche e finanziarie dell'ente, addivenendo ad una scelta ponderata delle priorità cui dare risposte.

## 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.

Povoletto, 14.06.2021

L'ORGANO DI REVISIONE



