

COMUNE DI SAN NICOLO' D'ARCIDANO

Provincia di Oristano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

COMUNE DI SAN NICOLO' D'ARCIDANO	
N.	4967
DEL	24.06.2021
UFFICIO PROTOCOLLO	

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONICA FENU

Comune di San Nicolò D'Arcidano

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 23 giugno 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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

San Nicolò D'Arcidano, lì 23 giugno 2021

L'organo di revisione

Dott.ssa Monica Fenu



INTRODUZIONE

La sottoscritta, Dott.ssa Monica Fenu, **Revisore unico, nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 03.08.2018;

- ♦ ricevuta in data 09 giugno 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 64 del 04 giugno 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) Situazione patrimoniale semplificata;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 10.05.2010;

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. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 12
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
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.....

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati negli appositi verbali;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono

evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Nicolò D'Arcidano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.573 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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). La quota iscritta nel bilancio di previsione 2020 è pari a €. 19.041,53 (vincoli derivanti da leggi e principi contabili).

- 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 del Terralbese;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **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 (vi provvede il Responsabile dell'Ufficio Finanziario);
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

che l'Ente ha assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mense scolastiche	€ 22.101,26	€ 27.658,21	-€ 5.556,95	79,91%
Totali	€ 22.101,26	€ 27.658,21	-€ 5.556,95	79,91%

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Nettezza Urbana	€ 303.004,74	€ 303.004,74	0	100,00%
Totali	€ 303.004,74	€ 303.004,74	0	100,00%

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 **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'importo ammonta a € 50.000,00.

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

L'Ente non ha usufruito della sospensione dei mutui ex. art. 112 d.l. n. 18/2020.

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 1.824.512,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.824.512,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.536.150,84	€ 1.257.918,19	€ 1.824.512,00
di cui cassa vincolata	€ 42.319,55	€ 42.319,55	€ 42.319,55

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	€ 42.319,55	€ 42.319,55	€ 42.319,55
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 42.319,55	€ 42.319,55	€ 42.319,55
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	€ 42.319,55	€ 42.319,55	€ 42.319,55
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 42.319,55	€ 42.319,55	€ 42.319,55

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.257.918,19			€	1.257.918,19
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.725.441,07	€ 647.350,03	€ 495.586,23	€	1.142.936,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.162.687,55	€ 2.202.864,25	€ -	€	2.202.864,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 286.521,93	€ 76.667,26	€ 3.829,51	€	30.496,77
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)	=	€ 4.174.650,55	€ 2.926.881,54	€ 499.415,74	€	3.426.297,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.991.565,43	€ 1.889.250,47	€ 722.060,49	€	2.611.310,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale omnia dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 69.913,75	€ 69.913,75	€ -	€	69.913,75
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)	=	€ 4.061.479,18	€ 1.959.164,22	€ 722.060,49	€	2.681.224,71
Differenza D (D=B-C)	=	€ 113.171,37	€ 967.717,32	€ 222.644,75	€	745.072,57
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)	=	€ 113.171,37	€ 967.717,32	€ 222.644,75	€	745.072,57
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.001.306,41	€ 265.802,19	€ 123.827,32	€	369.629,51
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 441.210,14	€ -	€ 187.635,13	€	187.635,13
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.442.516,55	€ 265.802,19	€ 311.462,45	€	577.264,64
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)	=	€ 1.442.516,55	€ 265.802,19	€ 311.462,45	€	577.264,64
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.190.859,60	€ 504.411,05	€ 248.671,41	€	753.082,46
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 2.190.859,60	€ 504.411,05	€ 248.671,41	€	753.082,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.190.859,60	€ 504.411,05	€ 248.671,41	€	753.082,46
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 748.243,05	€ 238.608,86	€ 62.791,04	€	175.817,82
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	+	€ 1.151.919,17	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.151.919,17	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 581.502,90	€ 307.981,56	€ 989,53	€	308.971,09
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 600.040,99	€ 308.560,00	€ 3.072,03	€	311.632,03
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U)	=	€ 604.208,42	€ 728.530,02	€ 161.936,21	€	1.824.512,00

* Trattasi di quota di rimborso annua

** il totale comprende Competenza + Residui

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto 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 riferisce che, per i pagamenti effettuati oltre i termini, il ritardo deriva generalmente dal fatto che il DURC del soggetto creditore non è regolare. Si invita l'Ente, a verificare preventivamente la regolarità contributiva dei fornitori.

L'Ente non ha provveduto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali in quanto il debito commerciale scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente (2020), non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e l'indicatore di ritardo dei pagamenti registrati nel 2020 ha un valore negativo.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 723.303,21

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 165.419,91, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 218.411,86 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	723.303,21
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.234,99
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	554.648,31
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	165.419,91

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	165.419,91
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 52.991,95
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	218.411,86

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 143.734,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 875.523,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 671.731,57
SALDO FPV	€ 203.791,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 34.143,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.671,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 21.472,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 143.734,73
SALDO FPV	€ 203.791,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 21.472,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 375.776,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 494.028,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.195.859,40

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 821.232,40	€ 817.068,42	€ 647.350,03	79,23%
Titolo II	€ 2.141.909,60	€ 2.249.509,39	€ 2.202.864,25	97,93%
Titolo III	€ 222.428,14	€ 83.769,29	€ 76.667,26	91,52%
Titolo IV	€ 649.387,23	€ 332.549,94	€ 265.802,19	79,93%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	36.292,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.150.347,10
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	(-)	2.662.499,21
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	70.513,85
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	(-)	69.913,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		383.713,14
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	(+)	171.052,92
<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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		554.766,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.234,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	457.083,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	94.447,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 52.991,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		147.439,48

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	204.724,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	839.230,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	479.020,74
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	(-)	753.220,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	601.217,72
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	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE { Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		168.537,15
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	97.564,77
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		70.972,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		70.972,38
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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		723.303,21
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		723.303,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		723.303,21

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		554.766,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	3.234,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	52.991,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	457.083,54
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		147.439,48

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazioni e accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	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					€ 10.000,00	€ 10.000,00
						€ -
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		€ 338.116,40			€ 62.991,95	€ 275.124,45
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 338.116,40	€ -	€ -	€ 62.991,95	€ 275.124,45
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Fondo accantonamento TFM sindaco	€ 5.968,69	€ 5.968,69	€ 234,99	€ -	€ 234,99
	Fondo accantonamento per incrementi contrattuali personale dipendente	€ 7.000,00	€ -	€ 3.000,00		€ 10.000,00
Totale Altri accantonamenti		€ 12.968,69	€ 5.968,69	€ 3.234,99	€ -	€ 10.234,99
Totale		€ 351.085,09	€ 5.968,69	€ 3.234,99	€ 52.991,95	€ 295.359,44

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)+(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)+(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
794/2019	Trasferimento Ras L.R. 37/98 anno 2002		diversi	€ 789,14							€ -	€ 789,14
798/2019	Trasferimento Ras L.R. 37/98 art. 19 anno 2005	3197/19	Iniziativa loc. per lo svol. E.occ. L.R. 37/98	€ 5.222,79							€ -	€ 5.222,79
832/2019	Contributo Ras norme sicurezza scuole elem.	255/19	Lavori adeg. Norme sicurezza scuole elem.	€ 10.618,83							€ -	€ 10.618,83
851/2019	Contr. Strad. Ras Liv urb.	3176/19	Mantenim. Erealizz. Marciapiedi, strade e aree	€ 82.574,37	€ 82.574,37		€ 82.574,37				€ -	€ -
875/2019	Contr. Prov. Per smalt. Amianto centro cult.	3189/19	Interventi diversi centro culturale polivalente	€ 9.890,00							€ -	€ 9.890,00
888/2019	Contrib. Ras valorizz. Centri storici		diversi	€ 840,00							€ -	€ 840,00
889/2019	L.R. 29/1998 Contr. Ras interv. Priv.		diversi	€ 3.384,40							€ -	€ 3.384,40
1044/2019	2° stralcio mutuo realizza centron serv. Imprese		diversi	€ 579,94	€ 579,94						€ 579,94	€ 579,94
888/0003/20	Contributo Ras strut. Integrata anziani	888/0003/20	lavori struttura integrata anziani			€ 75.259,37					€ 75.259,37	€ 75.259,37
888/0004/20	diversi	888/0004/20				€ 415,84					€ 415,84	€ 415,84
Totale vincoli derivanti dalla legge (d1)				€ 113.899,47	€ 83.154,31	€ 75.675,21	€ 82.574,37	€ -	€ -	€ -	€ 76.255,15	€ 107.008,31
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
113/2019	Contr. L.R. 13/89 eliminaz. Barriere arch.		diversi	€ 2.437,00	€ 2.437,00						€ 2.437,00	€ 2.437,00
113/2020	Contr. L.R. 13/89 eliminaz. Barriere arch.	1437/20	contrib. A privati per eliminaz. Barriere arch.	€ -	€ -	€ 5.202,14					€ 5.202,14	€ 5.202,14
142/2019	Recupero evasione turisticarelari		riparto spese unione gest. Servizio RR SS LUU	€ 4.119,00	€ 4.119,00		€ 4.119,00				€ -	€ -
163/2020	Covid-19 contrib. Statale sanificazione	9163/20	diversi			€ 2.454,90	€ 1.038,27				€ 1.416,63	€ 1.416,63
168/2020	Fondo per l'esercizio funz. Fond. EELL	9168/20	diversi			€ 41.110,02	€ 9.856,43				€ 31.213,59	€ 31.213,59
168/2020	Fondo per l'esercizio funz. Fond. EELL	9168/20	fondo per tari			€ 22.891,93	€ 2.353,08				€ 20.538,85	€ 20.538,85
178/2020	Fondo ristoro minori entrate tosap covid 19	9998/20	diversi			€ 1.576,10					€ 1.576,10	€ 1.576,10
214/2019	contributi Ras borse studio medie/superiori		diversi	€ 300,00							€ -	€ 300,00
214/2020	contributi Ras borse studio medie/superiori	1167/20	contrib. Borse studio medie/superiori	€ -	€ -	€ 4.613,94	€ 1.333,08				€ 3.280,86	€ 3.280,86
215/2019	Contributo stato fornitura libri scuola media		diversi	€ 3.145,92	€ -						€ -	€ 3.145,92
215/2020	Contributo stato fornitura libri scuola media		contributo stato fornitura libri			€ 5.580,76					€ 5.580,76	€ 5.580,76
226/2019	Trasf. Ras sussidi L.R. 8/1999 art. 4		diversi	€ 60.495,23	€ 60.495,23		€ 60.495,23				€ -	€ -

226/20	trasf. Ras sussidi L.R. 8/1999 art. 4	1863/20	trasf. Ras sussidi L.R. 8/1999 art. 4	-	€	€				€	€
					142.000,00	26.784,36				85.215,64	85.215,64
228/20	Contr. Ras spese trasp. Disabili	1750/19	spese per trasporto disabili	€						€	€
				11.288,47						11.288,47	
229/20	Contr. Ras LL.RR. 27/83 e 9/2004	1761/20	contr. Neoplasie maligne LL.RR. 27/83 e 9/2004	€	€	€				€	€
					15.000,00	4.687,59				10.312,41	10.312,41
226/20	Finanz. Ras interv. L.R. 2/2007 art. 34 c. 4 l. 5	1773/19	Interv. Sost. L.R. 2/2007 art. 34 c. 4 l. 5	€						€	€
				2.169,28						2.169,28	
228/20	Contr. Ras lotta randagismo	28/20	interv. Lotta randagismo	€	€	€				€	€
					6.087,87					6.087,87	6.087,87
239/20	L.R. 2008 n. 3 art. 4 Ras		diversi	€	€	€				€	€
				18.934,99	15.829,53	15.829,53				3.105,46	
239/20	L.R. 2008 n. 3 art. 4 Ras	1829/20	L.R. 2008 n. 3 art. 4 c. 1 lett. A) serv. sost. alunni	€	€	€				€	€
					43.790,62	3.502,47				40.288,15	40.288,15
241/20	L.R. 2009 n. 1 art. 3 c. 1 lett. F) Ras	1769/19	L.R. 2009 n. 1 art. 3 c. 1 lett. F) assegni di cura	€						€	€
				7.000,00						7.000,00	
244/20	Trasferimenti Ras progetto		diversi	€	€	€				€	€
				4.588,68	4.588,68	4.588,68					
244/20	trasf. Ras progetto ritornare a casa	1862/20	progetto "Ritornare a casa"	€	€	€				€	€
					109.656,07	90.622,39				19.033,68	19.033,68
264/20	trasf. Ras gestione REIS		diversi	€	€	€				€	€
				4.997,51	1.887,70	1.887,70				3.019,81	
264/20	trasf. Ras per REIS - reddito di inclusione soc.		trasf. Ras per REIS redd. inc. sociale	€	€	€				€	€
					97.621,96	45.295,43				22.326,53	22.326,53
265/20	trasf. Ras gestione REIS	1857/19	pov. estreme	€	€	€				€	€
				519,41	519,41	519,41					
268/20	emergenza coronavirus	1776/20	emergenza coronavirus L.R. 12/2020	€	€	€				€	€
					140.775,30	81.591,92				59.273,38	59.273,38
272/20	Contr. Ras bonus nidi gratis L.R. 20/2019	1779/20	contr. Ras bonus nidi gratis L.R. 20/2019	€	€	€				€	€
					23.755,66	2.045,18				21.710,48	21.710,48
273/20	Contr. Ras prog. "prendere in volo" L.R. 4/06	1780/20	progetto "prendere il volo" art. 17 L.R. 4/2006	€	€	€				€	€
					17.725,00	1.500,00				16.225,00	16.225,00
379/20	Contr. Ras "prog. interv. Pluri-fondo fav. Ras		Contr. Ras "prog. interv. Pluri-fondo fav. Ras	€	€	€				€	€
					54.947,00					54.947,00	54.947,00
380/20	Finanz. Ras progetti occupazione		diversi	€						€	€
				2.103,83						2.103,83	
380/20	Finanz. Ras progetti occupazione	1642/20	cantieri com. occ. Art. 29 c. 36 L.R. 5/2015	€	€	€				€	€
					41.343,66	41.343,66				-	-
383/20	L.R. 6/2012 art. 5, c. 1, 2, 3 e 4. Interv. Anticrisi	1644/19	L.R. 6/2012 art. 5, c. 1, 2, 3 e 4. Interv. Anticrisi	€	€	€				€	€
				35.459,95						35.459,95	
384/20	Contr. Ras prot. Civile			€						€	€
				2.745,00						2.745,00	
384/20	Contr. Ras prot. Civile	1465/20	interv. Esorcizzazione protezione civile	€	€	€				€	€
					4.475,00					4.475,00	4.475,00
426/20	Contr. Ras piani pers. Con grave handicap		diversi	€	€	€				€	€
				21.995,68	21.995,68	21.995,68				-	-
426/20	Contr. Ras piani pers. Con grave handicap	1872/20	interv. Esorcizzazione protezione civile	€	€	€				€	€
					373.992,02	334.859,23				39.132,79	39.132,79
446/20	trasf. fondi dall'Unione per violazioni cds	1941/20	interv. Di manutenzione. E messa in sic. Strade	€	€	€				€	€
					2.636,91					2.636,91	2.636,91
630/20	Rimborso spese indagini statistiche		diversi	€	€	€				€	€
				12.957,46	3.212,00	3.212,00				9.725,46	
630/20	Rimborso spese indagini statistiche	840/20	spese per indagini e rilevaz. Statistiche	€	€	€				€	€
					3.900,00	3.900,00				-	-
646/20	Rimborsi Ras per leggi di settore	1912/19	Rimborsi Ras per leggi di settore	€	€	€				€	€
				7.000,00						7.000,00	
660/20	Rimb. Spese onus. popolati a carico Stato	800/20	Rimb. Spese onus. popolati a carico Stato	€	€	€				€	€
					8.693,44	5.752,78				2.940,66	2.940,66
9999/20	Contr. Cancellat. 27 rata IMU D.M. 16/04/21	9999/20	Fondo Imu codice Ateco	€	€	€				€	€
					206,00					206,00	206,00
888000/19	diversi		diversi	€	€	€				€	€
				3.115,27						-	3.115,27
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				€	€	€	€	€	€	€	€
				285.242,68	115.084,23	1.139.416,30	798.843,10	-	-	455.657,43	545.815,88
Vincoli derivanti da finanziamenti											
1043/2019	1° stralcio mutuo contro serv. Imprese		diversi	€	€					€	€
				21.309,62	21.309,62					21.309,62	21.309,62
										€	€
										-	-
										€	€
										-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				€	€	€	€	€	€	€	€
				21.309,62	21.309,62	-	-	-	-	21.309,62	21.309,62
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
										0	0
										0	0
										0	0
										0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				0	0	0	0	0	0	0	0

Altri vincoli											
888000 2/0	diversi (da depositi contrattuali progressi)	888000 2/0	diversi (da depositi contrattuali progressi)			€ 1.426,11				€ 1.426,11	€ 1.426,11
										€ -	€ -
										€ -	€ -
										€ -	€ -
Totale altri vincoli (d/5)				€ -		€ 1.426,11	€ -	€ -	€ -	€ 1.426,11	€ 1.426,11
Totale risorse vincolate (d=l/1+d/2+l/3+l/4+l/5)				€ 340.451,77	€ 219.548,16	€ 1.216.517,62	€ 881.417,47	€ -	€ -	€ 554.648,31	€ 675.551,92

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0		0			
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	€ 76.255,15		€ 107.000,31			
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	€ 455.657,43		€ 545.815,88			
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	€ 21.309,62		€ 21.309,62			
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	€ -		€ -			
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	€ 1.426,11		€ 1.426,11			
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	€ 554.648,31		€ 675.551,92			

(*) Le modalità di compilazione delle regole ivi di cui al prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

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.

- 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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 36.292,85	€ 70.513,85
FPV di parte capitale	€ 839.230,28	€ 601.217,72
FPV totale	€ 875.523,13	€ 671.731,57

19

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 41.047,19	€ 36.292,85	€ 70.513,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 37.777,24	€ 36.292,85	€ 70.513,85
- 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	€ 3.269,95	€ -	€ -
- 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	€ 752.031,10	€ 839.230,28	€ 601.217,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 373.068,11	€ 408.647,58	€ 156.840,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 378.962,99	€ 430.582,70	€ 444.377,20
- 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 1.195.859,40, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1257918,19
RISCOSSIONI	(+)	811867,72	3500665,29	4312533,01
PAGAMENTI	(-)	973803,93	2772135,27	3745939,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1824512,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1824512,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	774403,07	438645,42	1213048,49
RESIDUI PASSIVI	(-)	146528,81	1023440,71	1169969,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			70513,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			601217,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1195859,40

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)	€ 775.965,49	€ 869.805,24	€ 1.195.859,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 354.594,51	€ 351.085,09	€ 295.359,44
Parte vincolata (C)	€ 272.300,18	€ 340.451,77	€ 675.551,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 15.862,52	€ 47.792,41	€ 45.576,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 133.208,28	€ 130.475,97	€ 179.371,15

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	18.474,59
Trasferimenti correnti	24.088,76
Incarichi a legali	3.563,26
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	647,82
Altro(TFM sindaco, sistemazioni previdenziali, irap salario accessorio e TFM	23.739,42
Totale FPV 2020 spesa corrente	70.513,85
** 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			
			FDR	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Extr.	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 64.723,68	€ 64.723,68							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 50.000,00	€ 50.000,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 5.968,69		€ -	€ -	€ 5.968,69				
Utilizzo parte vincolata	€ 219.548,16					€ 83.154,31	€ 115.084,23	€ 21.309,62	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 35.536,39								€ 35.536,39
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 15.752,29	€ 338.116,40	€ -	€ 7.000,00	€ 30.745,16	€ 90.158,45	€ -	€ 12.256,02
Valore monetario della parte	€ 494.028,32	€ 15.752,29	€ 338.116,40	€ -	€ 7.000,00	€ 30.745,16	€ 90.158,45	€ -	€ 12.256,02

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

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

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

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

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

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 56 del 28 maggio 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 deliberato con atto G.C. n. 56 del 28 maggio 2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.620.414,21	€ 811.867,72	€ 774.403,07	-€ 34.143,42
Residui passivi	€ 1.133.004,03	€ 973.803,93	€ 146.528,81	-€ 12.671,29

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	€ -	€ 11.245,18
Gestione corrente vincolata	€ 11.417,12	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 22.831,38	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 105,08	€ 1.426,11
MINORI RESIDUI	€ 34.143,42	€ 12.671,29

Non risultano crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento.

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 134.230,51	€ 72.581,87	€ 39.284,95	€ 85.307,49	€ 279.955,42	€ 287.695,64	€ 476.808,67	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 105,00	€ 5.659,68	€ 3.098,73	€ 42.614,12	€ 222.784,87	€ 147.984,81	€ 422.247,21	€ 274.837,93
	Percentuale di riscossione	0%	8%	8%	50%	80%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 275,50	€ -	€ -	€ -	€ 108,35	€ 2.651,12	€ 370,86	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 275,50	€ -	€ -	€ -	€ 108,35	€ 2.280,26	€ 286,52	
	Percentuale di riscossione	100%	0%	0%	0%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	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 275.124,45.

Come risulta dall'attestazione rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 04.06.2021, non esistono crediti inesigibili stralciati dal rendiconto di gestione 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.968,69
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 234,99
- utilizzi	€ 5.968,69
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 234,99

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	357334,68	469309,53	111974,85
203	Contributi agli investimenti	132366,97	137475,6	5108,63
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	15718,7	146435,02	130716,32
	TOTALE	505420,35	753220,15	247799,8

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 I)	€ 817.068,42	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.249.509,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 83.769,29	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.150.347,10	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 315.034,71	
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)	€ 68.339,39	
(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)	€ 246.695,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 68.339,39	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		2,17 %

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.287.785,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 69.913,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.217.872,19

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.417.317,23	€ 1.354.208,58	€ 1.287.785,94
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 63.108,65	-€ 66.422,64	-€ 69.913,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.354.208,58	€ 1.287.785,94	€ 1.217.872,19
Nr. Abitanti al 31/12	2.595,00	2.573,00	2.573,00
Debito medio per abitante	521,85	500,50	473,33

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 75.144,49	€ 71.830,50	€ 68.339,39
Quota capitale	€ 63.108,65	€ 66.422,64	€ 69.913,75
Totale fine anno	€ 138.253,14	€ 138.253,14	€ 138.253,14

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

Non risultano utilizzati proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutuo o prestiti obbligazionari nonchè l'eventuale estinzione anticipata.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nell'anno 2020 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 alcun contratto di locazione finanziaria né operazioni di paternariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha strumenti di finanza derivata.

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): €. 723.303,21
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 165.419,91
- W3 (equilibrio complessivo): €. 218.411,86

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli

enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 1.141,00	€ 760,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 7.500,00	€ 2.889,50	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 8.641,00	€ 3.649,50	€ -	€ -

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 676,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.443,00	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 2.443,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.443,00	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 3.081,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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	€ 1.995,00	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.995,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.995,00	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 20.390,98	€ 27.823,79	€ 9.056,43
Riscossione	€ 20.390,98	€ 27.167,32	€ 8.867,47

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ -	
2020	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

I proventi da sanzioni amministrative c.d.s. sono gestiti dall'Unione dei Comuni del Terralbese.

Risulta effettuato dall'Unione dei Comuni l'accantonamento al FCDE.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di rispetto a quelle dell'esercizio 2019. Occorre rilevare che nell'anno 2020 sono venuti meno i canoni di telefonia.

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	€ 1.936,60	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.936,60	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.936,60	
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	€ 583.907,51	€ 574.758,32	-9.149,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 41.609,09	€ 39.348,72	-2.260,37
103	acquisto beni e servizi	€ 1.024.555,52	€ 911.431,64	-113.123,88
104	trasferimenti correnti	€ 901.813,37	€ 1.060.541,62	158.728,25
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 71.830,50	€ 68.339,39	-3.491,11
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 1.593,40	€ 8.079,52	6.486,12
TOTALE		€ 2.625.309,39	€ 2.662.499,21	37.189,82

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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 582.456,62	€ 574.758,32
Spese macroaggregato 103	€ 19.133,15	€ 319,50
Irap macroaggregato 102	€ 38.032,36	€ 39.348,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare segretario comunale in convenzione		€ 25.714,67
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 639.622,13	€ 640.141,21
(-) Componenti escluse (B)	€ 46.809,77	€ 65.755,82
(-) Altre componenti escluse:		€ 20.674,37
di cui rinnovi contrattuali		€ 20.674,37
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 592.812,36	€ 553.711,02

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

Non risulta effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati risultando particolarmente irrisoria la quota di partecipazione.

Si invita l'Ente ad attivare tutte le procedure tali da consentire la verifica dei rapporti intrattenuti con gli organismi di cui sopra.

Esternalizzazione dei servizi

Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Funzioni attribuite/attività di servizio pubblico svolte	Durata dell'impegno	Onere complessivo a carico del bilancio	Incarichi di amministratore dell'Ente
Abbanoa Spa	0,0698941	Servizio Idrico	Indeterminata	_____	_____

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'esito della ricognizione è stato comunicato alla Corte dei Conti in data in data 26.01.2021 tramite pec e in data 28.01.2021 tramite il sistema ConTe.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente si è avvalso della possibilità prevista per gli enti locali aventi una popolazione inferiore a 5000 abitanti della facoltà di non tenere la contabilità economico - patrimoniale e di allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al d.lgs. 118/2011 con modalità semplificate.

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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 275.124,45 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Il credito iva risulta riportato nelle liquidazioni trimestrali.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	€	16.382.403,38
II	Riserve	€	10.528.409,43
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	12.027.932,56
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	189.330,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	1.310.193,13
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	-

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	€	54.140,89
totale	€	54.140,89

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione;

- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione.

Suggerisce una maggiore analicità al fine del pieno rispetto del disposto di cui all'art. 231 del Testo Unico degli Enti Locali.

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

F.TO DOTT.SSA MONICA FENU