

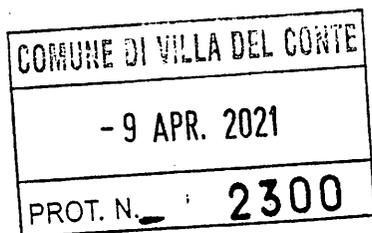
COMUNE DI VILLA DEL CONTE

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020



L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARTA CAMPORIONDO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	10
Fondo di cassa.....	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	20
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondo anticipazione liquidità	Errore. Il segnalibro non è definito.
Fondi spese e rischi futuri	27
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	36
CONTO ECONOMICO.....	38
STATO PATRIMONIALE.....	39
SEZIONE PROVINCE.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI.....	43

Comune di Villa del Conte

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 9 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, 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 Villa del Conte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villa del Conte, li 9 aprile 2020

L'organo di revisione
Dott.ssa Marta Camporiondo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Camporiondo Dott.ssa Marta, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 02.04.2019;

- ♦ ricevuta in data 06/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 03.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 22.12.2015 e ss.mm.ii;

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 dal Consiglio, dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario.

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

TIPO DELIBERA	NR.	DEL	OGGETTO
Consiglio Comunale	5	24/03/2020	Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020-2022 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000 e variazioni di bilancio.
Consiglio Comunale	10	30/05/2020	Variazioni al bilancio di previsione 2020-2022, ratifica deliberazioni di G.C. n. 38 e n. 45 del 2020
Consiglio Comunale	18	28/07/2020	Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020-2022 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000 e variazioni di assestamento di bilancio.
Consiglio Comunale	23	13/10/2020	Variazioni al bilancio di previsione 2020-2022, ratifica deliberazioni di G.C. n. 90 e n. 96 del 2020
Consiglio Comunale	24	13/10/2020	Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020-2022 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000 e variazioni di bilancio.
Consiglio Comunale	30	30/11/2020	Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020-2022 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000 e variazioni di bilancio.
Giunta Comunale	4	07/01/2020	Variazioni di cassa al bilancio 2020-2022 e variazione dei residui presunti iscritti nel bilancio di previsione.
Giunta Comunale	18	15/02/2020	Riaccertamento ordinario dei residui anno 2019,
Giunta Comunale	29	17/03/2020	Prelevamento dal Fondo di riserva e variazione di cassa
Giunta Comunale	35	28/03/2020	Prelevamento dal Fondo di riserva e variazione di cassa
Giunta Comunale	38	31/03/2020	Variazioni d'urgenza al bilancio di previsione 2020-2022.
Giunta Comunale	40	21/04/2020	Variazione compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione
Giunta Comunale	45	05/05/2020	Variazioni d'urgenza al bilancio di previsione 2020-2022.
Giunta Comunale	50	23/05/2020	Prelevamento dal Fondo di riserva e variazione di cassa
Giunta Comunale	61	23/06/2020	Prelevamento dal Fondo di riserva e variazione di cassa
Giunta Comunale	90	29/08/2020	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020-2022
Giunta Comunale	96	12/09/2020	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020-2022
Determinazione Responsabile II Settore Economico Finanziario	62	24/11/2020	variazioni al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 5 Quater – lettera B del D.Lgs 267/2000 con reimputazione della spesa del personale – incarichi legali esterni – spese di investimento esigibili nell'anno 2021;

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ 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 Villa del Conte registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5591 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del 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;

- l'Ente non ha applicato nel corso del 2020 avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni: **Federazione dei Comuni del Camposampierese**;
- partecipa al Consorzio di Comuni: **Consorzio Bacino Padova Uno**;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non ha quote di disavanzo da recuperare;
- non è in dissesto;
- non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **ha provveduto** con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 28.07.2020 nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 976,00 di cui euro 976,00 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 tramite la procedura CONTe;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 976,00
Totale	€ -	€ -	€ 976,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati 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.

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Illuminazione votiva	13.524,37	13.524,37	0,00	100,00	100,00
Servizi scolastici	2.955,00	9.950,00	-6.995,00	29,70	44,17
Proventi per attività sportive	11.518,00	11.518,00	0,00	100,00	100,00
Totali	27.997,37	34.992,37	-6.995,00	83,10	81,39

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

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

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);
- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;
- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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.

N.B.

Si segnala a tal proposito che alla luce della FAQ Arconet n.47 il revisore può valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

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) in quanto in regola con i pagamenti.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dato corso ad operazioni di sospensione mutui da altri Enti.

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

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

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)	1.020.874,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.020.874,57

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

	2018	2019	2020
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	553.565,49	537.821,40	1.020.874,57
<i>di cui cassa vincolata (1)</i>	28.387,53	59.138,95	71.317,08

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 è la seguente:

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	71.732,97	28.387,53	59.138,95
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1			
Fondi vincolati all'1.1			
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	6.127,93	63.931,19	50.355,75
Decrementi per pagamenti vincolati	49.473,37	33.179,77	38.177,62
Fondi vincolati al 31.12	28.387,53	59.138,95	71.317,08
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12		0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	28.387,53	59.138,95	71.317,08

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
		Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					537.821,40
Entrate Titolo 1.00	(+)	1.904.693,29	1.715.966,07	95.521,70	1.811.487,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	(+)	444.870,44	481.441,96	44.680,38	526.122,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	(+)	293.744,11	256.510,18	34.000,00	290.510,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da oo.pp. (B1)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00,2.00,3.00,4.02.06)	(=)	2.643.307,84	2.453.918,21	174.202,08	2.628.120,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	2.676.302,55	1.644.431,49	368.454,05	2.012.885,54
Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in c capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(+)	135.570,00	135.510,90	0,00	135.510,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss.mm e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titolo 1.00,2.04,4.00)	(=)	2.811.872,55	1.779.942,39	368.454,05	2.148.396,44
Differenza D (D=B-C)	(=)	-168.564,71	673.975,82	194.251,97	479.723,85
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)	(+)	0,00	157.343,52	0,00	157.343,52
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	(-)	0,00	199.719,00	0,00	199.719,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti (G)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	(=)	-168.564,71	631.600,34	194.251,97	437.348,37
Entrate Titolo 4.00 Entrate in conto capitale	(+)	448.094,00	256.164,26	101.450,60	357.614,86
Entrate Titolo 5.00 Entrate da rod. Attività finanziarie	(+)	700.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 6.00 Accensione prestiti	(+)	700.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	(+)	0,00	199.719,00	0,00	199.719,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+f (I)	(=)	1.848.094,00	455.883,26	101.450,60	557.333,86
Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. Di crediti a breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. Di crediti a m/l termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	(=)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	(=)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	(=)	1.848.094,00	455.883,26	101.450,60	557.333,86
Spese Titolo 2.00	(=)	1.002.379,53	197.066,00	135.354,54	332.420,54
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	(+)	700.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00,3.01 (N)	(=)	1.702.379,53	197.066,00	135.354,54	332.420,54
Spese Titolo 2,04 Altri finanziamenti in c/capitale (O)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	(+)	1.702.379,53	197.066,00	135.354,54	332.420,54

DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	(=)	145.714,47	101.473,74	-33.903,94	67.569,80
Spese Titolo 3.02 per concess. Crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. Crediti di m/l termine	(+)	700.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. Di attività finanz.	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma titoli 3.02,3.03,3.04)	(+)	700.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (s) Anticipazioni da Tesoriere	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) Chiusura anticipazione tesoriere	(-)	990.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) Entrate per c/terzi e partite di giro	(+)	1.033.100,00	277.518,66	2.500,00	280.018,66
Spese Titolo 7 (V) Uscite c/terzi e partite di giro	(-)	1.057.980,00	280.018,66	21.865,00	301.883,66
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	(=)	652.269,76	730.574,08	247.520,91	1.020.874,57

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

L'Ente non ha avuto sospesi da sistemare.

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020, ai sensi dell'art. 1 co, 859 della Legge 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 D.Lgs 33/2013 pari ad euro 0,00.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ai fini del comma 1, dell'art. 41 del D.L. 66/2014 è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione del rendiconto da cui emerge che l'Ente ha pagato mediamente **16,76 giorni prima della scadenza**;

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 436.597,09

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 197.957,60, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 193.957,60 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza	(+)	259.486,96
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.074,22
c) Risorse vincolate nel bilancio	(-)	46.455,14
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		197.957,60

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio	(+)	197.957,60
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	4.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		193.957,60

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 *	913.656,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (+)	127.255,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	894.864,40
SALDO FPV	-767.609,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-3.549,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.990,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.441,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	913.656,70
SALDO FPV	-767.609,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.441,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	113.439,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	146.668,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	436.597,09

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	1.809.472,49	1.773.469,05	1.715.966,07	96,76
Titolo II	361.808,66	481.441,96	481.441,96	100,00
Titolo III	299.744,11	279.443,35	256.510,18	91,79
Titolo IV	316.960,09	277.030,35	256.164,26	92,47
Titolo V	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00

Si evidenzia:

TITOLO I

- l'incidenza del 96,76% (non riscosso euro 57.502,98) è dovuta in parte al Fondo solidarietà per euro 16.096,14 saldo ancora da corrispondere, in parte all'addizionale comunale accertata per competenza da incassare euro 30.676,55 e in parte all'evasione tributaria da incassare euro 10.730,42;

TITOLO III

- l'incidenza del 91,79% (non riscosso euro 22.933,17) saldo canone distribuzione gas metano anno 2020;

TITOLO IV

- l'incidenza del 92,47% (non riscosso euro 20.866,09) a contributi per investimenti dello Stato: di cui 12.000,00 Contributo statale per adeguamento e adattamento funzionale degli spazi e aule didattiche ed euro 8.866,09 per investimenti opere pubbliche (euro 70.000);

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		537.821,40	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		35.355,18
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00-2.00-3.00	(+)		2.534.354,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.155.053,13
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		36.227,60
E) Spese Titoli 2.04 Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4,00 Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		135.510,90
<i>di cui per estinzione anticipata prestiti</i>	(+)		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(+)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)	(+)		242.917,91
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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	(+)		56.100,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		157.343,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		199.719,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I-L+M)	(=)		256.642,43
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		15.074,22
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		46.455,14
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			195.113,07
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)		4.000,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			191.113,07

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	57.339,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	91.900,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6,00	(+)	1.677.030,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	157.343,52
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	700.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	199.719,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(=)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(=)	307.163,98
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(=)	858.636,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale	(=)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-SI-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		2.844,53
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.844,53
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.844,53
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	700.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3,03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	700.000,00
W1= RISULTATO DI COMPETENZA (W1=01-Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		259.486,96
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	15.074,22
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	46.455,14
W2=EQUILIBRIO DI BILANCIO	(=)	197.957,60
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	4.000,00
W3=EQUILIBRIO COMPLESSIVO	(-)	193.957,60

O1) Risultato di competenza di parte corrente		256.642,43
Utilizzo risultato di amministrazione per finanziamento di spese correnti e per rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità(H)	(-)	56.100,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio 2020	(-)	15.074,22
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	4.000,00
Risorse vincolate di parte corrente di bilancio	(-)	46.455,14
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		135.013,07

Allegato a/1) Risultato di amministrazione – quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020					
Capitolo di spesa descrizione	Risorse acc.te al 1.1.2020	Risorse acc.te applicate al bilancio 2020	Risorse acc.te stanziare nella spesa del bilancio 2020	Variaz.degli acc.ti effettuata in sede di rendiconto	Risorse acc.te nel risultato di amm.ne 2020
	a	b (-)	c	d (- +)	e=a+b+c+d
Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite soc. partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso F.do contenzioso presente nel rendiconto 2018	5.000,00	0,00	7.000,00	0,00	12.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità Cap.9185 F.do crediti dubbia esigibilità	134.589,15	0,00	2.712,22	0,00	137.301,37
Altri accantonamenti					
Cap 9186 F.do indennità fine mandato Sindaco	820,00		1.362,00	0,00	2.182,00
Cap. 9187 F.do rinnovi contrattuali	6.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00	14.000,00
TOTALE	146.409,15	0,00	15.074,22	4.000,00	165.483,37

Allegato a/2) Risultato di amministrazione – quote vincolate.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

Capitolo di	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amm.ne al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amm.ne	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amm.ne	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm.ne (*) 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 reimputati 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)+@-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+@-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Contributo ordinario dello Stato		Capitoli varieconomiche entrate - maggiori spese da covid									
660				0,00	0,00	186.539,14	182.037,66	0,00	0,00	0,00	4.501,48	4.501,48
670	Trasferimenti correnti dallo Stato buoni spesa	5879	Spese per solidarietà alimentare	0,00	0,00	65.633,66	23.880,00	0,00	0,00	0,00	41.953,66	41.953,66
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0,00	0,00	252.372,80	205.917,66	0,00	0,00	0,00	46.455,14	46.455,14

Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Risultato di amm.ne 2018		Risultato di amm.ne 2018									
				259,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259,41
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				259,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259,41

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=1+1/2-1/3+1/4+1/5)				259,41	0,00	252.372,80	205.917,66	0,00	0,00	0,00	46.455,14	46.714,55
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00

Allegato a/3) Risultato di amministrazione – quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

Capitolo entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'anno 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amm.ne	F.do pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amm.ne	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amm.ne (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Eliminazione residui passivi in c capitale		Eliminazione residui passivi in c capitale	9.996,78	199.719,00	185.360,94	0,00	0,00	24.354,84
TOTALE				9.996,78	199.719,00	185.360,94	0,00	0,00	24.354,84
Totale quote accantonate nel risultato di amm.ne riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amm.ne al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f-g)									24.354,84

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV SPESA CORRENTE	35.355,18	36.227,60
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE	91.900,00	858.636,80
FPV SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
TOTALE	127.255,18	894.864,40

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	42.451,68	35.355,18	36.227,60
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	39.290,64	29.936,33	30.808,75
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***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	3.161,04	5.418,85	5.418,85
di cui FPV da riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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	62.548,82	91.900,00	894.864,40
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	22.348,82	91.900,00	828.045,55
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	40.200,00	0,00	66.818,85
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 436.597,09, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di cassa al 1° gennaio				537.821,40
RISCOSSIONI	(+)	278.152,68	2.987.601,13	3.265.753,81
PAGAMENTI	(-)	525.673,59	2.257.027,05	2.782.700,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.020.874,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembr	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.020.874,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	165.005,91	1.503.802,24	1.668.808,15
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	37.501,61	1.320.719,62	1.358.221,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			36.227,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			858.636,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 (A)	(=)			436.597,09

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2018	2019	2020
composizione del risultato di amministrazione:	285.091,69	260.108,04	436.597,09
Parte accantonata (B)	135.230,00	146.409,15	165.483,37
Parte vincolata (C)	259,41	259,41	46.714,55
Parte destinata agli investimenti (D)	48.492,15	9.996,78	24.354,84
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	101.110,13	103.442,70	200.044,33

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

Salario accessorio e premiante	30.108,75
Trasferimenti correnti	
Incarichi legali	6.118,85
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolante di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	
Altro	
Totale FPV 2020 spesa parte corrente	36.227,60

Altro:

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e s.m.i, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

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

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

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex legge	Trasf.	Mutui	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non ricorrenti	0,00	56.100,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00	57.339,48								0,00
Valore delle parti non utilizzate	146.668,56	0,00	134.589,15	0,00	11.820,00	0,00	0,00	259,41	0,00	0,00
Valore monetario della parte	146.668,56	113.439,48								

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. 22 del 02.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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. 22 del 02.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali a 01.01.2020	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	446.707,99	278.152,68	165.005,91	3.549,40
Residui passivi	597.166,17	525.673,59	37.501,61	33.990,97

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	0,00	25.549,06
Gestione corrente vincolata	0,00	99,60
Gestione in conto capitale vincolata	3.549,40	3.565,34
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	4.776,97
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	3.549,40	33.990,97

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.20
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	21.626,07	0,00	6.889,92	58.499,26	47.573,90	10.730,42	137.301,37
	Riscossi in c/residui al 31.12	0,00	800,00	0,00	1.746,43	3.158,39	2.313,38	0,00	
	% di riscossione	0,00	3,70	0,00	25,35	5,40	4,86		
Tarsu-Tia-Tari	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossi in c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	% di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Sanzioni per violazione codice della strada <i>entrate da trasferimento Federazione dei comuni del composampierese Titolo II</i>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	44.680,00	37.355,00	0,00	0,00 (*)
	Riscossi in c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	44.680,00	0,38	0,00	
	% di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossi in c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	% di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossi in c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	% di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossi in c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	% di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossi in c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	% di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

(*) Euro 37,354,62 Entrate da trasferimenti non generano FCDE

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**

	Importi
Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	134.589,15
Utilizzo fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio2020	2.712,22
Fondo crediti accantonato a rendiconto	137.301,37

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.

A titolo prudenziale l'ente ha provveduto a determinare l'accantonamento al FCDE iscritto a rendiconto in complessivi euro 137.301,37.= a copertura totale dei residui attivi conservati derivanti dall'evasione tributaria.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 12.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 12.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 5.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 7.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'importo considerato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha previsto nel risultato di amministrazione un Fondo perdite aziendali e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

	IMPORTI
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	820,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.362,00
utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.182,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 14.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del segretario comunale.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019 (A)	Rendiconto 2020 (B)	Variazione (B-A)
201	Tributi in c capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	292.549,31	280.803,66	-11.745,65
203	Contributi agli investimenti	2.000,00	4.195,00	2.195,00
204	Altri trasferimenti in c capitale	0,00	22.165,32	22.165,32
205	Altre spese in c capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	294.549,31	307.163,98	12.614,67

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)	1.877.419,40
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	124.555,48
3) Entrate Tributarie (Titolo III)	323.430,76
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE DA RENDICONTO 2017	2.325.405,64
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA SI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% di A)	232.540,56
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL al 31.12.2020	48.257,84
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	184.282,72
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	48.257,84
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A*100)	2,075

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		IMPORTO
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	(+)	1.353.182,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	(-)	135.510,90
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	(+)	700.000,00
TOTALE DEBITO	(=)	1.917.671,89

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

Anno		2018	2019	2020
Residuo debito	(+)	1.785.220,19	1.609.786,16	1.353.182,79
Nuovi prestiti	(+)	94.735,97	0,00	700.000,00
Prestiti rimborsati	(-)	270.170,00	256.603,37	135.510,90
Estinzioni anticipate	(-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (da specificare)	(+/-)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno		1.609.786,16	1.353.182,79	1.917.671,89
Nr. abitanti al 31.12.2020		5582	5591	5589
Debito medio per abitante		288,39	242,03	343,12

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	70.175,34	64.427,46	48.257,84
Quota capitale	270.170,00	256.603,37	135.510,90
Totale fine anno	340.345,34	321.030,83	183.768,74

L'ente nel 2020 *ha* effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	1.042.918,28
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	106.024,92
di cui destinate a spesa corrente	0,00
di cui destinate a spesa in conto capitale	106.024,92
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto 24 giugno 2016, n. 113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016, n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	0,00

Concessione di garanzie

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Nel corso del 2020 l'Ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità da parte della Cassa Depositi e Prestiti

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di leasing.

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): € 259.486,96
- W2 (equilibrio di bilancio): € 197.957,60.
- W3 (equilibrio complessivo): € 193.957,60

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* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	Competenza 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	29.776,00	20.587,55	6.723,41	9.188,45
Recupero evasione TASI	5.496,00	3.954,03	1.518,84	1.541,97
Recupero evasione COSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi ICI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	35.272,00	24.541,58	8.242,25	10.730,42

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

	IMPORTO	%
Residui attivi al 1/1/2020	134.589,15	
Residui riscossi nel 2020	8.018,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	126.570,95	94,04
Residui della competenza	10.730,42	
Residui totali	137.301,37	
FCDE al 31/12/2020	137.301,37	100

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 18.463,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 imputabili alla pandemia COVID-19. Nel 2020 l'IMU ha assorbito la TASI, per tale motivo la differenza è data da accertato IMU/TASI 2019 e accertato IMU/TASI 2020, in competenza sono stati registrati nel 2020 ritardati pagamenti.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	IMPORTO	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0

TARSU-TIA-TARI

Servizio esternalizzato.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	188.473,69	217.044,90	195.508,09
Riscossione	188.473,69	217.044,90	195.508,09

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	Spesa corrente	% x spesa corrente
2018	117.044,78	2.019.885,54	5,79
2019	174.699,80	2.072.260,61	8,43
2020	157.343,52	2.155.053,13	7,30

L'Ente non ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio di polizia locale è stato esternalizzato all'Unione "Federazione dei Comuni del Camposampierese" che trasferisce all'Ente una quota dei proventi da sanzioni amministrative. Si precisa in merito al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità che lo stesso è a totale carico della Federazione.

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
accertamento	2018	2019	2020
accertamento	44.680,00	37.355,00	37.354,60
riscossione (*)	44.680,00	0,00	37.354,60
% di riscossione	100,00	0,00	100,00

La parte vincolata viene comunicata all'Ente direttamente dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese dopo aver stabilito la quota totale spettante; ad esclusione dell'anno 2020 per il quale alla data odierna si è ancora in attesa della citata comunicazione, la parte vincolata presunta risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	44.680,00	37.355,00	37.354,60
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	44.680,00	37.355,00	37.354,60
destinazione a spesa corrente vincolata	44.680,00	37.355,00	37.354,60
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	82.035,00	
Residui riscossi nel 2020	44.680,38	0,54
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	37.354,62	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	37.354,62	
FCDE al 31/12/2020	0,00	

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 1.631,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

FITTI ATTIVI		
	IMPORTO	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0

Non vi sono somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali

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 di lavoro dipendente	537.368,15	530.504,02	-6.864,13
102	imposte e tasse a carico ente	57.565,02	40.298,81	-17.266,21
103	acquisto beni e servizi	675.712,27	700.711,89	24.999,62
104	trasferimenti correnti	643.036,95	748.326,87	105.289,92
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	64.427,46	48.257,84	-16.169,62
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	53.339,77	39.789,70	-13.550,07
110	altre spese correnti	40.810,99	47.164,00	6.353,01
	TOTALE	2.072.260,61	2.155.053,13	82.792,52

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 16.378,74;
- 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 819.262,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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.

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
Spesa macroaggregato 101	691.610,00	530.504,02
Spesa macroaggregato 103	4.800,00	0,00
Irap macroaggregato 102	45.499,00	32.947,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Federazione dei Comuni del Camposampierese	130.944,00	128.478,84
Altre spese: Convenzione Segretario	0,00	38.000,00
Altre spese: da specificare::::	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	872.853,00	729.930,12
(-) Componenti escluse (B)	53.591,00	60.887,85
di cui rinnovi contrattuali CCNL 21/05/2018	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	819.262,00	669.042,27
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006)		

Nel computo della spesa di personale 2020 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2019 e precedenti rinviate al 2020; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2020, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 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'Ente ha un'unica partecipazione diretta in Etra Spa pari al 0,89%.

Etra Spa ha a sua volta partecipazioni in società controllate e collegate nei confronti dei quali l'ente ha quindi le seguenti partecipazioni indirette per e quote indicate:

Società controllate:

Sintesi srl; 0,89%

Etra Biogas Schiavon Soc. agricola a.r.l.; 0,88%

Entrambe le società controllate risultano consolidate con il metodo integrale.

Società collegate:

ASI srl; 0,18%

Etra Energia srl: 0,44%

Unicaenergia srl: 0,37%

Viveracqua scarl: 0,11%

Si precisa che la soc. Onenergy srl è società detenuta al 30% da Sintesi srl e pertanto la quota indiretta dell'Ente è pari al 0,27%;

RELAZIONE AL BILANCIO 2019 ETRA

In attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie disposto da l D.Lgs.n. 175/2016 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica" il Consiglio di Sorveglianza della Capogruppo, nella seduta del 01/12/2018, ha deliberato come segue: per quanto concerne la controllata Sintesi srl, la sua incorporazione in Etra spa e con riferimento alle partecipazioni nelle

Società E.B.S. sarl e Unicaenergia srl di procedere alla cessione delle quote detenute. A seguito della decisione adottata, le partecipazioni nelle Società:

- E.B.S. sarl (99% del capitale sociale);

- Unicaenergia srl (42% del capitale sociale,

sono trasferite dall'attivo immobilizzato all'attivo circolante alla voce "C.III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Con la stipula dell'atto notarile in data 5.12.2019 e la successiva iscrizione presso il Registro delle Imprese in data 12.12.2019 si è conclusa l'operazione di fusione per incorporazione della controllata Sintesi srl in Etra spa. Tale operazione ha determinato l'estinzione della società incorporata e il trasferimento di tutte le attività e passività patrimoniali nonché di tutti i diritti ed obblighi in carico alla società incorporante Etra.

PARTECIPAZIONE IN IMPRESE COLLEGATE

ASI srl - bilancio 2019 presenta un utile di euro 24.586,00

ETRA ENERGIA SRL – bilancio 2019 presenta un utile di euro 511.608,24

VIVERACQUA SCARL – bilancio 2019 presenta un utile di euro 2.566,00

ONENERGY SL – bilancio 2019 presenta un utile di euro 18.685,00

ETRA SPA nel bilancio 2019 presenta un utile di euro 4.695.348,00.

Sulla base dei dati sopraesposti il revisore ritiene corretto il comportamento dell'ente che non ha ritenuto di dover eseguire alcun accantonamento a copertura di perdite non manifestandosi alcun rischio patrimoniale potenziale per l'Ente. Tale scelta appare ragionevole.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

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 utile di esercizio di euro 26.749,61

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'aumento dei componenti positivi della gestione in particolar modo dei proventi da trasferimenti e contributi anno 2020 (Titolo Entrata II competenza euro 481.441,96 ; anno 2019 (Titolo Entrata II competenza euro 122.839,31);

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 101.348,14. con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 285.436,70 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.642,64, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ETRA SPA	0,89	1.642,64

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);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
586.203,59	625.295,18	625.449,02

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2020	2019	Variazioni
24 Proventi straordinari	€ 191.334,49	€ 218.637,50	-€ 27.303,01
a) Proventi da permessi di costruire	€ 157.343,52	€ 174.699,80	-€ 17.356,28
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 33.990,97	€ 43.937,70	-€ 9.946,73
d) Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e) Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari	€ 191.334,49	€ 218.637,50	-€ 27.303,01
25 Oneri straordinari	€ 26.254,22	€ 6.925,77	€ 19.328,45
a) Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	€ 4.088,90	€ 6.925,77	-€ 2.836,87
c) Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Altri oneri straordinari	€ 22.165,32	€ 0,00	€ 22.165,32
Totale oneri straordinari	€ 26.254,22	€ 6.925,77	€ 19.328,45
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 165.080,27	€ 211.711,73	

Si propone infine la tabella che analizza più nel dettaglio la composizione delle voci relative alle sopravvenienze ed insussistenze:

Voce E 24c		
Insussistenze del passivo	€ 25.648,66	Minori residui passivi Tit. I (U)
Insussistenze del passivo	€ 8.342,31	Minori residui passivi Tit. II (U)
TOTALE SOPRAVV.ATTIVE E INSUSS. PASSIVO (E24c)	€ 33.990,97	

Voce E 25b		
Arretrati al personale	€ 34,80	Mandato 938
Rimborsi tasse e imposte	€ 504,70	Liquidazione 417-418
Insussistenze dell'attivo	€ 3.549,40	Minori residui attivi Tit.IV (E)
TOTALE INSUSS.ATTIVO E SOPRAVV.PASSIVO (E-25-b)	€ 4.088,90	

STATO PATRIMONIALE

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

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

Macro voce	Valore - Anno 2020	Valore - Anno 2020	Differenze
I) Immobilizzazioni immateriali	€ 29.772,13	37.209,79	-7.437,66
II) Immobilizzazioni materiali	€ 14.285.581,27	14.640.851,02	-355.269,75
IV) Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.767.548,16	1.730.146,14	37.402,02
Totale immobilizzazioni	€ 16.082.901,56	16.408.206,95	-325.305,39

Tabella dimostrativa di come sono variate le immobilizzazioni dall'01/01/2020:

Riepilogo variazioni sulle immobilizzazioni	Valore
Immobilizzazioni all'01/01/2020	€ 16.408.206,95
Storno residui passivi Tit.II macro 2 anno precedente	-€ 154.780,85
Ammortamenti 2020	-€ 625.449,02
Variazioni finanziarie 2020	€ 308.784,50
Variazione delle partecipazioni	€ 37.402,02
Rivalutazioni/svalutazioni da inventario	-€ 9.566,02
Fatture da ricevere Tit.II macro 2 (ad immob. in corso)	€ 118.303,98
Totale immobilizzazioni al 31/12/2020	€ 16.082.901,56

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 *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3: patrimonio netto, utilizzando come valore quello relativo all'ultimo bilancio pubblicato dalla società partecipata.

Il valore delle immobilizzazioni materiali risulta esposto al netto dei fondi di ammortamento come previsto dal principio contabile 4/3 punto 6.1.2 terzo paragrafo.

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 137.301,37 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Prospetto riepilogativo quadratura tra residui attivi da conto di bilancio e il totale dei crediti risultanti dallo Stato Patrimoniale:

<i>Riepilogo quadratura crediti / residui attivi</i>	<i>Valore</i>
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 831.506,78
Iva a credito	€ 0,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 137.301,37
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 0,00
F. sval. altri crediti	€ 0,00
Depositi bancari	€ 700.000,00
Totale crediti al 31/12/2020	€ 1.668.808,15
Residui attivi da conto di bilancio	€ 1.668.808,15
Differenza	€ 0,00

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti *non risultano* negli elenchi allegati al rendiconto in quanto l'Ente non ha stralciato crediti.

L'ente non ha un credito iva. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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.

C) ATTIVO CIRCOLANTE	2020	2019	Variazioni
IV Disponibilità liquide			
1 Conto di tesoreria	€ 1.020.874,57	€ 537.821,40	€ 483.053,17
a Istituto tesoriere	€ 1.020.874,57	€ 537.821,40	€ 483.053,17
b presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Altri depositi bancari e postali	€ 700.000,00	€ 0,00	€ 700.000,00
3 Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Altri conti presso tesoreria statale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide	€ 1.720.874,57	€ 537.821,40	€ 1.183.053,17

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	2020	2019	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 1.914.721,46	€ 1.914.721,46	€ 0,00
II Riserve			-€ 151.779,54
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 842.023,84	€ 761.041,06	€ 80.982,78
b) da capitale	€ 1.200.078,31	€ 1.217.986,64	-€ 17.908,33
c) da permessi di costruire	€ 1.697.787,89	€ 1.659.623,32	€ 38.164,57
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
d) indisponibili e per beni culturali	€ 7.082.327,33	€ 7.375.345,89	-€ 293.018,56
e) altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 26.749,61	-€ 212.035,78	€ 238.785,39
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 12.763.688,44	€ 12.716.682,59	€ 47.005,85

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:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2020	2019	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 28.182,00	€ 11.820,00	€ 16.362,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 28.182,00	€ 11.820,00	€ 16.362,00

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:

<i>Riepilogo quadratura debiti / residui passivi</i>	<i>Valore</i>
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 3.282.779,12
Iva a debito	-€ 6.886,00
Debiti di finanziamento	-€ 1.917.671,89
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 0,00
Totale debiti al 31/12/2020	€ 1.358.221,23
Residui passivi da conto di bilancio	€ 1.358.221,23
Differenza	€ 0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 139.785,57 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 2.396.892,46 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 83.303,65 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

La variazione dei contributi agli investimenti nell'anno 2020 è stata la seguente

CONSISTENZA INIZIALE	€ 2.398.673,85
Aumento contributi investimenti	€ 81.522,26
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	€ 83.303,65
CONSISTENZA FINALE	€ 2.396.892,46

Tabella riepilogativa ratei, risconti e contributi agli investimenti:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2020	2019	Variazioni
I Ratei passivi	€ 36.227,60	€ 27.071,49	€ 9.156,11
II Risconti passivi	€ 2.536.678,03	€ 2.543.779,35	-€ 7.101,32
1 Contributi agli investimenti	€ 2.396.892,46	€ 2.398.673,85	-€ 1.781,39
<i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 2.396.892,46	€ 2.398.673,85	-€ 1.781,39
<i>b) da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Concessioni pluriennali	€ 139.785,57	€ 145.105,50	-€ 5.319,93
3 Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI RISCONTI (E)	€ 2.572.905,63	€ 2.570.850,84	€ 2.054,79

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARTA CAMPORONDO

