

# COMUNE DI ESINE

Provincia di Brescia

## 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. MANUEL COTA)

# **Comune di Esine**

## **Organo di revisione**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

**presenta**

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

Esine, li 31 Maggio 2021

L'organo di revisione  
(Dott. Manuel Cota)

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Cota Manuel, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 26/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 17 Maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.49 del 21/04/2021, 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 (\*\*);

- ◆ 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. 09 del 08/03/2017;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.ro 3
di cui variazioni di Consiglio	n.ro 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.ro 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.ro 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

## RIPORTA

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Esine registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5170 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020;

- nel corso dell'esercizio 2020, non è stato rilevato avanzo di amministrazione in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni antichi borghi di Valle Camonica;
- partecipa al Consorzio Bim di Valle Camonica;
- 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;

- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero della terza rata di disavanzo di amministrazione anno 2017;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato;
- (eventuale) la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente 2017 (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018, 2019 e 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente 2017	€ 471.424,36		€ 471.424,36		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 471.424,36</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 314.282,90</b>	<b>€ -</b>	

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO		
		esercizio 2018	esercizio 2019	esercizio 2020
Disavanzo al 31.12.15				
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui				
Disavanzo tecnico al 31.12....				
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>8</sup>				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente 2017	€ 471.424,36	€ 157.141,45	€ 157.141,45	€ 157.145,36
<b>TOTALE</b>	<b>€ 471.424,36</b>	<b>€ 157.141,45</b>	<b>€ 314.282,91</b>	<b>€ 471.424,36</b>

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti;
- 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.

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

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

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 applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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

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

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.

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	667.277,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	667.277,81

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 167.331,22	€ 92.611,79	€ 667.277,81
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 59.277,47	€ 59.277,47

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.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 59.277,47
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 59.277,47
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 59.277,47
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 59.277,47

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 92.611,79			€	92.611,79
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.395.309,27	€ 1.718.801,97	€ 630.381,53	€	2.349.183,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 707.031,44	€ 683.573,02	€ 40.012,73	€	723.585,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.169.185,84	€ 440.465,74	€ 97.924,43	€	538.390,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.271.526,55</b>	<b>€ 2.842.840,73</b>	<b>€ 768.318,69</b>	<b>€</b>	<b>3.611.159,42</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.289.547,34	€ 2.138.777,65	€ 601.514,27	€	2.740.291,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 230.373,40	€ 228.452,49	€ -	€	228.452,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.519.920,74</b>	<b>€ 2.367.230,14</b>	<b>€ 601.514,27</b>	<b>€</b>	<b>2.968.744,41</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 751.605,81</b>	<b>€ 475.610,59</b>	<b>€ 166.804,42</b>	<b>€</b>	<b>642.415,01</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 751.605,81</b>	<b>€ 475.610,59</b>	<b>€ 166.804,42</b>	<b>€</b>	<b>642.415,01</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.133.829,92	€ 363.180,21	€ 420.363,97	€	783.544,18
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.133.829,92</b>	<b>€ 363.180,21</b>	<b>€ 420.363,97</b>	<b>€</b>	<b>783.544,18</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.133.829,92</b>	<b>€ 363.180,21</b>	<b>€ 420.363,97</b>	<b>€</b>	<b>783.544,18</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.222.459,85	€ 259.143,24	€ 532.182,31	€	791.325,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.222.459,85</b>	<b>€ 259.143,24</b>	<b>€ 532.182,31</b>	<b>€</b>	<b>791.325,55</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 3.222.459,85</b>	<b>€ 259.143,24</b>	<b>€ 532.182,31</b>	<b>€</b>	<b>791.325,55</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 88.629,93</b>	<b>€ 104.036,97</b>	<b>-€ 111.818,34</b>	<b>-€</b>	<b>7.781,37</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 3.001.385,01	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.001.385,01	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.711.520,34	€ 759.203,80	€ 17.092,76	€	776.296,56
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.780.457,95	€ 704.572,75	€ 121.691,43	€	826.264,18
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	<b>=</b>	<b>€ 686.650,06</b>	<b>€ 634.278,61</b>	<b>-€ 49.612,59</b>	<b>€</b>	<b>677.277,81</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 0 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 830.996,46	€ 724.862,67	0
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del	€ 174.298,12	€ 304.930,39	0
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 342,00	€ 192,00	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 356.672,80	0
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	0
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 4.505,10	€ 1.508,74	0
*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 1.282.485,25:

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

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

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 775.037,82

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 432.046,23, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 342.991,59 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	775.037,82
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	432.046,23
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>342.991,59</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	342.991,59
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>342.991,59</b>

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ -
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 423.846,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	
<b>SALDO FPV</b>	€ 423.846,23
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 179.218,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 187.508,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 8.290,03
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ 423.846,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 8.290,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 342.901,56
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 775.037,82

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 2.476.717,59	€ 2.203.988,57	€ 1.718.801,97	77,98597476
<b>Titolo II</b>	€ 690.668,71	€ 724.157,66	€ 683.573,02	94,39560717
<b>Titolo III</b>	€ 979.050,00	€ 842.613,62	€ 440.465,74	52,27375033
<b>Titolo IV</b>	€ 2.438.795,16	€ 1.194.900,90	€ 363.180,21	30,39416993
<b>TOTALE</b>	€ 6.585.231,46	€ 4.965.660,75	€ 3.206.020,94	64,56383352

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.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	77.225,05
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	157.142,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.770.759,85
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.235.634,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	228.452,49
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>226.756,26</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>226.756,26</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>63.359,26</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>103.307,23</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	-	<b>39.947,97</b>
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	346.621,18
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.194.900,90
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.501.574,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>39.947,97</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>39.947,97</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>39.947,97</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>266.704,23</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		<b>163.397,00</b>
Risorse vincolate nel bilancio		-
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>103.307,23</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>103.307,23</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>226.756,26</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	163.397,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	103.307,73
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	-	<b>39.947,97</b>

descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
anticipazioni liquidità					0
					0
importo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
redditi società partecipate					0
					0
					0
importo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
contenzioso					0
					0
importo contenzioso	0	0	0	0	0
crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>			163397	103307,238	422321,23
importo crediti di dubbia esigibilità	0	0	163397	103307,238	422321,23
importo residui perenti (solo per le regioni)					0
					0
accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
accantonamenti <sup>(4)</sup>					
FONDO INDENNITA SINDACO			9725		9725
					0
totali accantonamenti	0	0	0	0	9725
	0	0	173122		432046,23

**Modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione**

1. Per le voci con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

2. Per le voci con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

3. Per il riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote di riferimento nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che danno alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

4. La colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

5. La colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio (FCDE) (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

6. I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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 di parte corrente	€ 77.225,05	€ -
FPV di parte capitale	€ 346.621,18	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

## 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 775.037,82, come risulta dai seguenti elementi:

### Allegato a) Risultato di amministrazione

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				92611,79
RISCOSSIONI	(+)	1205775,42	3965224,74	5171000,16
PAGAMENTI	(-)	1255388,01	3330946,13	4586334,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			677277,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			677277,81
RESIDUI ATTIVI	(+)	927580,87	1804005,23	2731586,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	195542,25	2438283,84	2633826,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>775037,82</b>

#### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>		422321,23
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		9725,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>432046,23</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>342991,59</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 234.112,44	€ 342.901,56	€ 775.037,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 221.289,51	€ 157.816,28	€ 432.046,23
Parte vincolata (C)	€ -	€ 1.945,00	
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 12.822,93	€ 183.140,28	€ 342.991,59

## 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.47 del 12/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.47 del 12/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.312.574,70	€ 1.205.775,42	€ 927.580,87	-€ 179.218,41
Residui passivi	€ 1.638.438,70	€ 1.255.388,01	€ 195.542,25	-€ 187.508,44

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	€ 131.276,18	€ 62.634,40
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 47.942,23	€ 66.954,28
Gestione servizi c/terzi		€ 57.919,76
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 179.218,41	€ 187.508,44

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

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

- 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 adeguato il FCDE.

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 253.136,38	€ 275.584,11	€ 175.816,77	€ 80.610,38	€ 119.143,10	€ 88.385,97	€ 248.353,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.011,77	€ 37.502,06	€ 139.933,29	€ 80.610,38	€ 53.697,14		
	Percentuale di riscossione	3%	14%	80%	100%	45%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 253.280,66	€ 332.856,02	€ 360.100,57	€ 392.615,92	€ 487.835,33	€ 340.662,20	€ 79.650,05
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 304.360,30		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.971,30	€ 1.714,00	€ 1.102,40	€ 14.525,70	€ 25.963,50	€ 5.016,64	€ 11.455,57
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.946,86		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%				
Proventi rette di refezione	Residui iniziali	€ 5.512,00	€ 11.496,13	€ 9.907,20	€ 17.053,60	€ 13.900,37	€ 2.309,37	€ 2.807,21
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.512,00	€ 8.205,00	€ 6.250,60	€ 16.964,00	€ 11.591,00		
	Percentuale di riscossione	100%	71%	63%				
Proventi serv.idrico integrato	Residui iniziali	€ 94.638,35	€ 157.869,37	€ 181.586,35	€ 123.684,68	€ 223.936,84	€ 222.136,40	€ 22.031,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 94.638,35	€ 121.282,17	€ 139.048,73	€ 110.381,69	€ 3.600,44		
	Percentuale di riscossione	100%	77%	77%				
Addizionale comunale all'Irpef	Residui iniziali	€ 82.822,05	€ 102.127,89	€ 97.355,23	€ 95.519,13	€ 184.733,14	€ 47.153,67	€ 31.026,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 81.133,47	€ 86.045,16	€ 62.769,85	€ 57.710,46	€ 173.867,42		
	Percentuale di riscossione	98%	84%	64%				
Rifiuti solidi urbani	Residui iniziali	€ 15.473,93	€ 295.099,51	€ 144.272,86	€ 134.920,98	€ 28.094,00	€ 25.178,88	€ 23.441,54
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 14.565,70	€ 9.033,00	€ 9.351,88	€ 6.826,98	€ 2.915,12		
	Percentuale di riscossione	94%	3%	6%	5%			

## **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 si è non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 422.321,23

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti.
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Non è stato creato nessun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.975,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.750,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.725,00</b>

## **Altri fondi e accantonamenti**

Nel conto 2020 non vi sono altri fondi ed accantonamenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 25240,73 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi acquisto terreni	880825,74	1361574,11	480748,37
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	4491,51	140000	135508,49
	<b>TOTALE</b>			<b>616256,86</b>

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 2.094.904,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 186.961,28	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 796.098,40	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 3.077.964,67	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 307.796,47	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 90.347,16	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 217.449,31	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 90.347,16	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		2,94%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.377.453,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 228.452,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 2.149.000,62

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.830.753,24	€ 2.575.126,24	€ 2.377.453,11
Nuovi prestiti (+)		€ 59.277,47	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 255.627,00	-€ 256.950,60	-€ 228.452,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.575.126,24</b>	<b>€ 2.377.453,11</b>	<b>€ 2.149.000,62</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.225,00	5.225,00	5.170,00
Debito medio per abitante	492,85	455,01	415,67

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 86.909,35	€ 90.347,16	€ 86.909,35
Quota capitale	€ 256.950,60	€ 228.452,49	€ 256.950,60
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 343.859,95</b>	<b>€ 318.799,65</b>	<b>€ 343.859,95</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	277.096,76
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	17.660,40
di cui da destinate a spesa corrente	17660,4
di cui destinate a spesa in conto capitale	

### **Concessione di garanzie**

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non vi sono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,94 %

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

L'ente non ha utilizzato nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

## **Contratti di leasing**

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

fotovoltaico scuole e palestra	leasing	Alba Leasing SpA	01/07/2031	21.300,46
Fotovoltaico Piazza Falcone Borsellino	leasing	Alba Leasing SpA	01/11/2031	€ 34.666,60

## **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): € 266.704,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 103.307,23
- W3 (equilibrio complessivo): € 0,0

## 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	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione ICI capitolo 600	€ 122.197,46	€ 46.916,22	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione IMU capitolo 800	€ 12.889,00	€ 8.738,89	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 135.086,46	€ 55.655,11	€ -	€ -

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 113.802,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: riduzioni causa covid 19.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 119.143,10	
Residui riscossi nel 2020	€ 53.697,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 65.745,96	55,18%
Residui della competenza	€ 105.913,68	
Residui totali	€ 171.659,64	
FCDE al 31/12/2020	€ 171.659,64	100,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 153.988 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: riduzioni causa covid

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 487.835,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 304.360,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.730,88	
Residui al 31/12/2020	€ 177.825,35	36,45%
Residui della competenza	€ 275.117,97	
Residui totali	€ 452.943,32	
FCDE al 31/12/2020	€ 79.050,05	17,45%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	€ 132.467,17	€ 114.235,74	€ 175.949,84
Riscossione	€ 81.506,67	€ 72.655,02	€ 174.745,26

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

<b>Contributi permessi a costruire destinati a spese correnti</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>	
<b>2018</b>	€ -		
<b>2019</b>	€ 69.680,00	2,00%	
<b>2020</b>	€ 79.541,18	2,46%	

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

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

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

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	€ 16.132,30	€ 21.500,00	€ 12.000,00
riscossione	€ 1.606,00		€ -
%riscossione	9,96	-	-

Non viene inserito nessun valore in FCDE in quanto il residuo attivo di € 12.000,00 viene riscosso dall'Unione dei Comuni.

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	€ 16.132,30	€ 21.500,00	€ 12.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 11.455,57
entrata netta	€ 16.132,30	€ 21.500,00	€ 544,43
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 10.750,00	€ 6.000,00
% per spesa corrente	0,00%	50,00%	11,02%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% 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	€ 25.963,50	
Residui riscossi nel 2020	€ 20.946,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.016,64	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 12.000,00	
Residui totali	€ 12.000,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 11.455,57	95,46%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 206,99 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	€ 20.573,71	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.942,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 15.708,81	
Residui al 31/12/2020	€ 2.922,10	14,20%
Residui della competenza	€ 32.840,25	
Residui totali	€ 35.762,35	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 696.509,01	€ 771.313,86	74.804,85
102 imposte e tasse a carico ente	€ 47.734,33	€ 48.967,04	1.232,71
103 acquisto beni e servizi	€ 1.541.895,51	€ 1.545.449,02	3.553,51
104 trasferimenti correnti	€ 578.192,24	€ 700.871,63	122.679,39
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 86.909,35	€ 90.347,16	3.437,81
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 93.417,62	€ 78.685,44	-14.732,18
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.044.658,06</b>	<b>€ 3.235.634,15</b>	<b>190.976,09</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 770.318,42;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 657.608,35	€ 771.313,86
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 42.710,07	€ 48.967,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 700.318,42</b>	<b>€ 820.280,90</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 26.599,05
(-) Altre componenti escluse:		€ 24.756,20
di cui rinnovi contrattuali		€ 24.756,20
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 700.318,42</b>	<b>€ 768.925,65</b>

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 verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

L'Organo di Revisione, avendo il Comune di Esine approvato il Bilancio di previsione dopo il 31/12/2020, ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *non sono stati effettuati studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *non sono state eseguite relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *non sono state effettuate sponsorizzazioni*
- *non sono state sostenute spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

## **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.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 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'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

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

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

### **CONTO ECONOMICO**

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

*Totale componenti positivi della gestione* € 3.899.194,85

*Totale componenti negativi della gestione* € 3.684.259,94

*Differenza fra componenti positivi e negativi gestione* € 214.934,91

*Totale proventi finanziari* € 0,98

*Totale oneri finanziari* € 90.347,16

*Totale proventi ed oneri finanziari* € -90.346,18

*Rettifiche di valore attività finanziarie*

*Rivalutazioni* € 213.206,09

*Proventi straordinari* € 301.831,47

*Oneri straordinari* € 151.403,78

*Totale proventi /oneri straordinari* € 150.427,69

**RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE** € 275.016,42

*Imposte* € 38.136,53

**RISULTATO DELL'ESERCIZIO** € 236.879,89

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:

Il miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: Aumento proventi da trasferimenti e contributi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 275.016 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 49.716 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
348,355,130	334.570,44	604.737,51

## 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:

stato patrimoniale **ATTIVO**

Totale crediti vs partecipanti (A)	€	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali (B)	€	30.955,58
Totale immobilizzazioni materiali (B)	€	10.970.351,79
Totale immobilizzazioni finanziarie (B)	€	502.082,09

**TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) € 11.503.389,46**

Rimanenze	€	0,00
Crediti	€	2.309.264,87
Disponibilità liquide	€	677.277,81

**TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) € 2.986.542,68**

**TOTALE DELL'ATTIVO € 14.489.932,14**

Stato patrimoniale **PASSIVO**

Totale patrimonio netto (A)	€	6.935.433,57
Fondi per rischi ed oneri (B)	€	0,00
Trattamento di fine rapporto C	€	9.725,00
Debiti (D)	€	4.814.809,48
Ratei e riscontri e contributi	€	2.729.964,09

**TOTALE DEL PASSIVO € 14.489.932,14**

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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.

### 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 422.321,23 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Crediti dello Sp	€	2.309.264,87
FCDE economica	€	422.321,23
Depositi postali		
Depositi bancari		
Saldo iva a credito da dichiarazione		
Crediti stralciati		
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
altri residui non connessi a crediti		
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>2.731.586,10</b>

### Disponibilità liquide

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

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	-€	1.198.361,58
II	Riserve	€	7.896.915,26
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	86.956,21
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		68.496,05
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	7.915.375,42
e	altre riserve indisponibili		
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	236.979,89

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€ 236.879,89
Totale	€ 236.879,89

### Fondi per rischi e oneri

Nella gestione 2020 non sono evidenziati fondi rischi e oneri.

### 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:

(+)	Debiti	€	4.814.809,48
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.226.304,18
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>2.588.505,30</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) i criteri di valutazione (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. MANUEL COTA)