

# *Comune di Bareggio*

Città Metropolitana di Milano

## **ORGANO DI REVISIONE** **Verbale n. 11 del 02/04/2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **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 dallo stesso Organo di Revisione, in considerazione del fatto che non sono stati mossi rilievi.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

La relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

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

Bareggio, lì 2 aprile 2021

L' ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Maria Tamborini

Dott.ssa Maria Grazia Zanni

## Sommario

1. PREMESSA .....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	6
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	8
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	28
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .	29
11. CONCLUSIONI .....	30

## **1. PREMESSA**

I sottoscritti Massimiliano Balconi, Maria Tamborini, Maria Grazia Zanni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 78 del 30.11.2020;

- ricevuta in data 19.03.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 18.03.2021, 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di

comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013) ricalcolati ai sensi dell'atto di indirizzo ex art. 154, comma 2, del T.U.E.L. 267/2000, sulla revisione dei citati parametri;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

Il Comune di Bareggio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 17.344 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono** segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in dissesto.

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

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:

- non partecipa a Unione di Comuni;
- non partecipa a Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; L'operazione avviata con gara nel 2020, relativa al PPP per la gestione del Cimitero, ha infatti decorrenza dal 1 gennaio 2021.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30/01/2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

L'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, nella figura del Responsabile del Settore Finanziario;

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020-2022 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

#### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta, nei verbali e nelle carte di lavoro;

#### RIPORTANO

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

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	7.152.474,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	7.152.474,49
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.002.540,01	7.028.995,18	7.152.474,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 75 del 20/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 82 del 18/11/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 83 del 18/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 3 del 26/02/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 3 del .../02/2021.

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.615.718,57	3.561.982,63	5.733.350,72
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### **Dati sui pagamenti**

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Non vi è stato superamento dei termini di pagamento, pertanto **non è stato necessario** indicare le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -8,80 (meno otto/80) giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **non ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 550.498,67 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 78, che tuttavia risulta pubblicato nella sezione appositamente dedicata dell'Amministrazione Trasparente sul sito istituzionale dell'ente.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -8 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 170.002,97.

Questi ultimi dati sono desunti dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 17/03/2021 avente ad oggetto: "FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI – DETERMINAZIONI", adottata sulla base dei dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 01/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 42,70%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 61,44%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	53.350,54	0,00	120.862,05	79.602,19	207.848,41	203.188,01	1.325.196,91	1.990.048,11
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.273,18	124.249,65	224.522,83
<b>Titolo 3</b>	140.542,43	28.061,94	75.748,03	65.156,02	121.604,75	562.005,03	1.123.607,19	2.116.725,39
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	7.920,00	88.438,00	45.150,00	340.000,00	481.508,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	193,37	0,00	417,38	610,75
<b>Totale</b>	<b>193.892,97</b>	<b>28.061,94</b>	<b>196.610,08</b>	<b>152.678,21</b>	<b>418.084,53</b>	<b>910.616,22</b>	<b>2.913.471,13</b>	<b>4.813.415,08</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	418,00	4.743,60	25.876,32	85.875,78	73.557,30	345.432,57	2.681.245,58	3.217.149,15
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	2.596,57	0,00	42.298,03	91.157,03	393.432,60	529.484,23
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	38.073,81	6.607,24	1.217,81	23.659,52	411,37	97.956,16	165.111,61	333.037,52
<b>Totale</b>	<b>38.491,81</b>	<b>11.350,84</b>	<b>29.690,70</b>	<b>109.535,30</b>	<b>116.266,70</b>	<b>534.545,76</b>	<b>3.239.789,79</b>	<b>4.079.670,90</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di debito dell'ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;



#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			7.028.995,18
RISCOSSIONI	1.469.975,27	11.780.302,69	13.250.277,96
PAGAMENTI	1.929.289,11	11.197.509,54	13.126.798,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.152.474,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.152.474,49
RESIDUI ATTIVI	1.899.943,95	2.913.471,13	4.813.415,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	839.881,11	3.239.789,79	4.079.670,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			392.013,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			712.995,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>6.781.210,08</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	256.474,49
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.431.155,94
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.105.008,59
<b>SALDO FPV</b>	326.147,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	72.712,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	457.231,74
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	384.519,56
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	256.474,49
<b>SALDO FPV</b>	326.147,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	384.519,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	952.212,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.861.856,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>6.781.210,08</b>

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	5.386.909,00	5.814.068,68	6.781.210,08
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	1.952.033,75	2.242.148,54	2.220.342,06
Parte vincolata (C)	969.684,08	758.380,48	1.903.106,51
Parte destinata agli investimenti (D)	27.396,71	23.233,69	155.182,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.437.794,46	2.790.305,97	2.502.579,28

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate, ed 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. 28
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3 + 1 non soggetta a ratifica ai sensi del D.L. 154/2020)
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 10 variazioni PEG conseguenti variazioni di bilancio adottate dalla Giunta o dal Consiglio
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 19
di cui variazioni conseguenti il riaccertamento dei residui	n. 2

Per il dettaglio delle variazioni si rimanda alla Relazione illustrativa adottata dalla Giunta Comunale, unitamente all'approvazione dello schema di Rendiconto della Gestione 2020 da sottoporre ad approvazione del Consiglio Comunale.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	2.242.148,54	758.380,48	23.233,69	2.790.305,97	<b>5.814.068,68</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				303.377,31	<b>303.377,31</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				292.601,60	<b>292.601,60</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata		333.000,00			<b>333.000,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			23.233,69		<b>23.233,69</b>
Valore delle parti non utilizzate	2.242.148,54	425.380,48	0,00	2.194.327,06	<b>4.861.856,08</b>
<b>Totale</b>	<b>2.242.148,54</b>	<b>758.380,48</b>	<b>23.233,69</b>	<b>2.790.305,97</b>	<b>5.814.068,68</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	1.898.362,56	95.400,00	0,00	248.385,98	<b>2.242.148,54</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	1.898.362,56	95.400,00	0,00	248.385,98	<b>2.242.148,54</b>
<b>Totale</b>	<b>1.898.362,56</b>	<b>95.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>248.385,98</b>	<b>2.242.148,54</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	23.233,69	0,00	0,00	735.146,79	<b>758.380,48</b>
Utilizzo parte vincolata	23.233,69	0,00	0,00	333.000,00	<b>356.233,69</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	402.146,79	<b>402.146,79</b>
<b>Totale</b>	<b>23.233,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>735.146,79</b>	<b>758.380,48</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- 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.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio sono definitivamente prescritti.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- che non sono stati eliminati crediti iscritti tra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- la corrispondente riduzione del Fondo Svalutazione Crediti;
- che non occorre mantenere nello stato patrimoniale detti crediti, per tale importo, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
- l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente **non ha** ottenuto, ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, **è stato** accantonato prudenzialmente un importo di euro 10.000,00, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, anche in

considerazione dei possibili effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19 sui bilanci delle società partecipate.

Il fondo non è pertanto stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2019, in quanto anche in considerazione delle deroghe derivanti dai gravi effetti negativi dell'emergenza sanitaria da Covid-19 sul bilancio della società Azienda Trasporti Scolastici S.r.l., il rinvio della perdita e la riduzione del capitale sociale, per effetto delle deroghe previste non hanno fatto scattare l'obbligo di ripiano delle perdite.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tale organismo, risulti capiente, attestandosi complessivamente la quota accantonata del risultato di amministrazione a tale scopo in euro 16.913,00

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 95.400,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Segretario Generale, ha predisposto una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente, da parte dei Responsabili di Settore, al fine di determinare un calcolo della passività potenziale.

In considerazione delle poche cause in essere, l'accantonamento di cui sopra risulta capiente, si rimane tuttavia in attesa dell'esito della ricognizione da parte dell'ente del contenzioso esistente, per disporre di eventuali ed ulteriori accantonamenti.

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

**È stato** costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 8.837,20.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento di euro 96.649,27 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono** confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*

- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **non ha** ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente **non ha** provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **non ha** ancora considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **non ha** ancora considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle entrate concesse in relazione all'emergenza Covid-19 non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel prospetto A.2. è riportato il corrispondente importo delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe adottate con delibere dalla Giunta Comunale e dal Consiglio Comunale.

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate **sono confluite** nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono** compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate).

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono** coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.440.207,89</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	377.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	482.371,05
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>580.836,84</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	221.044,05
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>359.792,79</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>94.626,55</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	87.710,46
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>6.916,09</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>6.916,09</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.534.834,44</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		377.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		570.081,51
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>587.752,93</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		221.044,05
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>366.708,88</b>

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 articolo 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): € 1.534.834,44.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 587.752,93.
- W3 (equilibrio complessivo): € 366.708,88.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Euro 20.000,00 derivanti dalle somme erogate dallo Stato per contrastare l'emergenza Covid-19 destinate all'acquisto di termoscanner per gli edifici comunali e per le scuole	

	statali.	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni</b>
<b>Titolo 1</b>	8.832.189,09	8.656.511,00	8.689.740,88	98,0%	100,4%
<b>Titolo 2</b>	281.816,98	1.537.391,67	1.606.161,18	545,5%	104,5%
<b>Titolo 3</b>	2.500.477,13	2.098.197,79	2.063.097,81	83,9%	98,3%
<b>Titolo 4</b>	620.112,85	970.137,18	833.368,68	156,4%	85,9%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	2.111.500,00	2.178.500,00	1.501.405,27	103,2%	68,9%
<b>TOTALE</b>	<b>14.346.096,05</b>	<b>15.440.737,64</b>	<b>14.693.773,82</b>	<b>107,6%</b>	<b>95,2%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	8.656.511,00	8.689.740,88	7.364.543,97	84,75
<b>Titolo II</b>	1.537.391,67	1.606.161,18	1.481.911,53	92,26
<b>Titolo III</b>	2.098.197,79	2.063.097,81	939.490,62	45,54
<b>Titolo IV</b>	970.137,18	833.368,68	493.368,68	59,20
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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



SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	200.000,00	300.000,00	250.000,00
riscossione	91.279,53	130.806,93	92.953,44
<b>%riscossione</b>	<b>45,64</b>	<b>43,60</b>	<b>37,18</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 250.000,00, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	200.000,00	300.000,00	250.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	78.753,82	125.905,86	92.800,04
<b>Entrata netta</b>	<b>121.246,18</b>	<b>174.094,14</b>	<b>157.199,96</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	87.023,47	87.047,07	78.675,01
<b>% per spesa corrente</b>	<b>71,77%</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,05%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020.

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	549.578,64	343.658,01	372.830,73
Riscossione	549.578,64	343.658,01	372.830,73

- gli oneri di urbanizzazione accertati **sono stati** interamente riscossi;
- gli oneri di urbanizzazione **non sono stati** destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati** utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati** utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	10.115.457,20	10.407.732,26	11.289.976,95
<b>% x spesa corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Recupero evasione:**

- l'ente **sta** procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/TASI	205.893,76	205.893,76	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	100.000,00	83.665,33	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	33.180,81	33.180,81	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>339.074,57</b>	<b>322.739,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	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	
Residui della competenza	16.334,67	
Residui totali	16.334,67	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

### **Spese**

<b>USCITE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>impegni su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	11.614.483,20	13.055.299,01	11.289.976,95	112,4%	86,5%
<b>Titolo 2</b>	640.854,75	2.590.307,17	1.645.917,11	404,2%	63,5%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	2.111.500,00	2.178.500,00	1.501.405,27	103,2%	68,9%
<b>TOTALE</b>	<b>14.366.837,95</b>	<b>17.824.106,18</b>	<b>14.437.299,33</b>	<b>124,1%</b>	<b>81,0%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.735.592,37	2.968.839,32	233.246,95
102	imposte e tasse a carico ente	168.519,96	185.246,29	16.726,33
103	acquisto beni e servizi	6.186.256,60	6.290.863,97	104.607,37
104	trasferimenti correnti	908.130,87	1.500.264,90	592.134,03
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	43,48	0,00	-43,48
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	64.070,03	48.300,80	-15.769,23
110	altre spese correnti	345.118,95	296.461,67	-48.657,28
<b>TOTALE</b>		<b>10.407.732,26</b>	<b>11.289.976,95</b>	<b>882.244,69</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.467.880,15	1.583.976,30	116.096,15
203	Contributi agli investimenti	13.200,00	61.940,81	48.740,81
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	30.661,36	0,00	-30.661,36
<b>TOTALE</b>		<b>1.511.741,51</b>	<b>1.645.917,11</b>	<b>134.175,60</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato** correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	157.596,95	392.013,58
FPV di parte capitale	1.273.558,99	712.995,01
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.431.155,94</b>	<b>1.105.008,59</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>130.384,32</b>	<b>157.596,95</b>	<b>392.013,58</b>
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 *	122.011,05	139.480,58	354.290,24
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	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	8.373,27	18.116,37	37.723,34
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.322.255,39</b>	<b>1.273.558,99</b>	<b>712.995,01</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.100.384,34	1.036.966,04	522.924,34
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	221.871,05	236.592,95	190.070,67
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	172.239,33
Trasferimenti correnti	123.250,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	96.524,25
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>392.013,58</b>

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.

L'importo del FPV **trova** corrispondenza:

- nel prospetto del risultato di amministrazione;
- nel conto del bilancio – gestione delle spese;
- nel riepilogo generale delle spese per missione;
- nel riepilogo generale delle spese per titolo;
- nella composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.954.246,24	2.969.255,82
Spese macroaggregato 103	31.247,18	28.381,89
Irap macroaggregato 102	157.477,86	157.775,41
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.142.971,28</b>	<b>3.155.413,12</b>
(-) Componenti escluse (B)	650.622,83	733.355,92
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.492.348,45</b>	<b>2.422.057,20</b>

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i pareri richiesti dalla legge in tema di spesa di personale dipendente, relativi ai Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche ed alle Certificazioni fondi risorse decentrate.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendete anno 2020.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune **non ha** fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.344	17.323	17.344
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Ente **non ha** provveduto nel corso dell'esercizio 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non esiste tale tipologia di debiti.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

come da attestazioni dei Responsabili di Settore.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

Pertanto per tali garanzie **non è necessario** effettuare accantonamento nel risultato di amministrazione.

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

L'Ente **non è** in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 23/12/2020 **ha** provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Organo di Revisione **ha** asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati

Dal confronto **non sono** emerse criticità.



## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia **sono state** tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	26.863.439,16	26.315.159,74	548.279,42
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.188.260,93	8.581.849,29	1.606.411,64
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>37.051.700,09</b>	<b>34.897.009,03</b>	<b>2.154.691,06</b>
A) PATRIMONIO NETTO	30.592.396,73	29.934.444,60	657.952,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	429.365,25	343.785,98	85.579,27
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.122.709,88	3.167.805,74	954.904,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.907.228,23	1.450.972,71	456.255,52
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>37.051.700,09</b>	<b>34.897.009,03</b>	<b>2.154.691,06</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>10.554.961,65</b>	<b>5.486.216,31</b>	<b>5.068.745,34</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	2.803.718,68
Fondo svalutazione crediti +	1.790.976,91
Saldo Credito IVA al 31/12 -	13.348,27
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	232.067,76
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	55.588,86
Svalutazione al 100% dei Crediti stralciati dal conto del bilancio e non mantenuti nello Stato Patrimoniale +	55.588,86
Altri crediti non correlati a residui -	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	0,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>4.813.415,08</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	4.122.709,88
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	129.200,35
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	172.239,33
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>4.079.670,90</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	372.830,73
RISULTATO D'ESERCIZIO	285.121,40
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€ 0,00 € 0,00

**TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO**

**€ 657.952,13**

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	412.452,25
FAL	0,00
Fondo perdite partecipate	16.913,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>429.365,25</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.159.415,14	11.719.853,71	439.561,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.021.891,54	11.217.979,02	803.912,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	635,83	746,80	-110,97
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	317.072,22	310.453,73	6.618,49
IMPOSTE	170.110,25	146.854,60	23.255,65
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>285.121,40</b>	<b>666.220,62</b>	<b>-381.099,22</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di euro 285.121,40 rispetto all'esercizio 2019 di euro 666.220,62.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: un peggioramento della gestione caratteristica per effetto di un incremento dei componenti negativi che non è stato compensato da un corrispondente incremento dei componenti positivi. Nel corso del 2020 ed a fronte della grave situazione sanitaria legata al Covid-19 l'ente ha dovuto affrontare maggiori costi per poter garantire i servizi agli utenti, sia per tutelare il personale in servizio, sia per tutelare l'utenza.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 317.072,22 con un lieve miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 6.618,49 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non vi sono proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari.

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).

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

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 sussidiarie 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.

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

L'Organo di Revisione nel corso dell'esercizio 2020 **non ha** rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

## **11. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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. MASSIMILANO BALCONI

DOTT.SSA MARIA TAMBORINI

DOTT.SSA MARIA GRAZIA ZANNI