

COMUNE DI PASIAN DI PRATO

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA CONTARDO

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Silvia Contardo revisore del conto;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 07 giugno 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, nonché preso atto delle recenti modifiche apportate allo Stato Patrimoniale ed al Conto economico dall'Organo esecutivo.

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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 | 16 |
| di cui variazioni di Consiglio | 11 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dalla 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 Pesian di Prato registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.413 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati e che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

€ 70.164,56 da trasferimenti (Contributo regionale sistemi sicurezza)

€ 31.070,36 da legge (proventi da concessioni edilizie)

- 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:

- non sussistendone il caso l'Ente non ha pubblicato sul sito dell'amministrazione rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 61.600,00, in parte capitale, per lavori di somma urgenza. Gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|------|-------------------|--------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | € 3.184,80 | € 61.600,00 |
| Totale | | € 3.184,80 | € 61.600,00 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stata segnalata una fattura sospesa a seguito di revoca in autotutela della determinazione n. 641 del 28.10.2019 per euro 1.500,00 per la quale l'Ente sta valutando il riconoscimento o meno quale debito fuori bilancio.

Si invia l'Ente stante la vetustà della posizione a provvedere ad una sua soluzione in tempi brevi.

- 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 2019 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.

| | Tipo di servizio | Spese per compensi + oneri | Acquisto di beni e servizi | Totale Spese (A) | Tariffe o Contributi | Altre entrate | Totale Entrate (B) | % di copertura (B : A) |
|--|---|----------------------------|----------------------------|------------------|----------------------|---------------|--------------------|------------------------|
| | Centri vacanze estivi | 16.520,00 | | 16.520,00 | 16.520,00 | | 16.520,00 | 100,00% |
| | Pre-accoglienza e assistenza mensa per le scuole primarie e dell'infanzia | 13.708,46 | | 13.708,46 | 4.232,52 | | 4.232,52 | 30,87% |
| | Trasporto scolastico | 46.398,00 | | 46.398,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | Uso locali adibiti a riunioni non istituzionali | | 240,00 | 240,00 | 240,00 | | 240,00 | 100,00% |
| | Uso Auditorium comunale | | 8.269,67 | 8.269,67 | 1.265,89 | | 1.265,89 | 15,30% |

| | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|---------------|
| Corsi di ginnastica di base per adulti e anziani | | 8.048,94 | 8.048,94 | 7.110,00 | | 7.110,00 | 88,33% |
| Sostegno allargato per l'autonomia di persone con ridotta capacità motoria | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00% |
| Trasporto assistito per persone anziane e disabili | | 1.681,50 | 1.681,50 | | | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 76.626,46 | 18.240,11 | 94.866,57 | 29.368,41 | 0,00 | 29.368,41 | 30,95% |

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

Ristori per minori entrate:

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

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);

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

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi, dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel.

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

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente 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 (Istituto Credito Sportivo).

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € | 2.044.258,98 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 2.044.258,98 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.236.963,64 | € 1.456.525,86 | € 2.044.258,98 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 274.334,78 | € 198.342,22 | € 899.699,33 |

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|--------------|--------------|----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 351.136,38 | € 274.334,78 | € 558.244,33 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 351.136,38 | € 274.334,78 | € 558.244,33 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € 558.244,33 | € 1.084.146,50 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 72.460,18 | € 274.334,78 | € 742.691,50 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 274.334,78 | € 558.244,33 | € 899.699,33 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 274.334,78 | € 558.244,33 | € 899.699,33 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € - | | | € 1.456.525,86 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 3.101.999,01 | € 2.592.167,98 | € 65.351,32 | € 2.657.519,30 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 4.388.067,24 | € 3.860.617,69 | € 148.604,96 | € 4.009.222,65 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 1.056.906,79 | € 359.364,68 | € 155.378,74 | € 514.743,42 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 8.546.973,04 | € 6.812.150,35 | € 369.335,02 | € 7.181.485,37 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 7.339.825,60 | € 4.906.949,72 | € 649.275,24 | € 5.556.224,96 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 880.100,00 | € 848.247,41 | € - | € 848.247,41 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 8.219.925,60 | € 5.755.197,13 | € 649.275,24 | € 6.404.472,37 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 327.047,44 | € 1.056.953,22 | -€ 279.940,22 | € 777.013,00 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 327.047,44 | € 1.056.953,22 | -€ 279.940,22 | € 777.013,00 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 1.622.168,82 | € 356.177,04 | € 38.591,61 | € 394.768,65 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € 849.178,38 | € - | € 265.411,30 | € 265.411,30 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € 530.000,00 | € 230.000,00 | € - | € 230.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 3.001.347,20 | € 586.177,04 | € 304.002,91 | € 890.179,95 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 3.001.347,20 | € 586.177,04 | € 304.002,91 | € 890.179,95 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 2.269.551,47 | € 508.298,14 | € 319.480,63 | € 827.778,77 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | € 2.269.551,47 | € 508.298,14 | € 319.480,63 | € 827.778,77 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 2.269.551,47 | € 508.298,14 | € 319.480,63 | € 827.778,77 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 731.795,73 | € 77.878,90 | -€ 15.477,72 | € 62.401,18 |
| 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. | + | € 480.000,00 | € 230.000,00 | € - | € 230.000,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € 480.000,00 | € 230.000,00 | € - | € 230.000,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 2.072.935,66 | € 1.277.938,50 | € 11.581,67 | € 1.289.520,17 |
| Spese titolo 7 (M) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 2.123.591,32 | € 1.260.859,66 | € 50.341,57 | € 1.311.201,23 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+) | = | € 528.187,51 | € 921.910,96 | -€ 334.177,84 | € 2.044.258,98 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Non sono presenti nel conto del tesoriere al 31/12/2020 pagamenti per azioni esecutive.

L'ente nel corso del 2020 non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

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

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

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

L'ente 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 1.359.249,63, a seguito dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2019 in corso d'anno.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 401.820,63, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 207.984,86 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 1.359.249,63 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 542.771,85 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 414.657,15 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 401.820,63 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 401.820,63 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 193.835,77 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 207.984,86 |

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------|
| Gestione di competenza | 2020 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 854.051,78 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 661.206,59 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.024.433,55 |
| SALDO FPV | -€ 363.226,96 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 1.778,53 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 31.595,71 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 161.294,14 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 131.476,96 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 854.051,78 |
| SALDO FPV | -€ 363.226,96 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 131.476,96 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 912.640,45 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 19.333,08 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 1.554.275,31 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------|--|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 2.718.835,75 | € 2.792.929,78 | € 2.592.167,98 | 92,81178491 |
| Titolo II | € 4.196.097,63 | € 4.066.172,41 | € 3.860.617,69 | 94,94476133 |
| Titolo III | € 699.997,44 | € 618.237,92 | € 359.364,68 | 58,12724655 |
| Titolo IV | € 1.437.983,80 | € 411.302,09 | € 356.177,04 | 86,59743013 |
| Titolo V | € 480.000,00 | € 230.000,00 | € - | 0 |

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (-) | 26.006,70 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 7.477.340,11 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 5.750.541,20 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 158.209,11 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 848.247,41 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | - |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 746.349,09 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti per rimborso prestiti | (+) | 692.734,74 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 79.834,20 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M) | | 1.359.249,63 |
| - Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 542.771,85 |
| - Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio | (-) | 414.657,15 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 401.820,63 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 193.835,77 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 207.984,86 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 219.905,71 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 635.199,89 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 871.302,09 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 230.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 79.834,20 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 665.801,81 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 866.224,44 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1) | | 44.215,64 |
| Z1/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio | (-) | 25.109,18 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 19.106,46 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 19.106,46 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 230.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 230.000,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-V) | | 1.403.465,27 |
| Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N | | 542.771,85 |
| Risorsa vincolata nel bilancio | | 439.766,33 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 420.927,09 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 193.835,77 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 227.091,32 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 1.359.249,63 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 692.734,74 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| - Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 542.771,85 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 193.835,77 |
| - Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 414.657,15 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 484.749,88 |

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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 | € 26.006,70 | € 158.209,11 |
| FPV di parte capitale | € 635.199,89 | € 866.224,44 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale è la seguente:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente | | | | | |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 103.724,17 € | 99.808,40 € | 52.314,29 € | 26.006,70 € | 158.209,11 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | 37.912,55 € | 2.976,80 € | | 49.808,19 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 68.225,31 € | 46.963,05 € | 49.337,49 € | 26.006,70 € | 91.581,45 € |
| - 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*** | 35.498,86 € | 14.932,80 € | | | 6.769,47 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | | | | | 10.050,00 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | | | | |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | | | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | | | |

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 887.805,17 € | 814.243,86 € | 976.862,66 € | 635.199,89 € | 866.224,44 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 602.129,95 € | 689.073,83 € | 119.818,24 € | 90.435,62 € | 322.987,98 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 285.675,22 € | 125.170,03 € | 857.044,42 € | 544.764,27 € | 543.236,46 € |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | | | |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 1.554.275,31, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|--------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.456.525,86 |
| RISCOSSIONI | (+) | 684.919,60 | 8.676.265,89 | 9.361.185,49 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.019.097,44 | 7.754.354,93 | 8.773.452,37 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.044.258,98 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.044.258,98 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 808.209,60 | 962.411,92 | 1.770.621,52 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 205.900,54 | 1.030.271,10 | 1.236.171,64 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 158.209,11 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 866.224,44 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1.554.275,31 |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|--------------|--------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 721.522,01 | € 931.973,53 | € 1.554.275,31 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 310.374,58 | € 582.570,18 | € 771.205,95 |
| Parte vincolata (C) | € 115.255,68 | € 115.673,36 | € 460.754,46 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 38.831,06 | € 7.711,51 | € 7.446,90 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 257.060,69 | € 226.018,48 | € 314.868,00 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019 | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|-------------|--------------|----------|-----------------------------------|----------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti | |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € 44.000,00 | € 44.000,00 | | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 120.001,04 | € 120.001,04 | | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 105.506,75 | | | | | | | € 103.780,84 | € 910,45 | € 573,76 | € 241,70 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 1.395,87 | | | | | | | € 1.395,87 | | | |
| Valore delle parti non utilizzate | € 661.069,87 | € 62.017,44 | € 540.826,85 | € 5.200,00 | € 36.543,33 | € - | € 10.166,61 | € - | | € 6.315,64 | |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |

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

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 apposito atto munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 1.522.946,38 | € 684.919,60 | € 808.209,60 | -€ 29.817,18 |
| Residui passivi | € 1.386.292,12 | € 1.019.097,44 | € 205.900,54 | -€ 161.294,14 |

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 | € 7.920,45 | € 128.299,74 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € 7.508,15 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € 14.356,13 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 18.398,08 | € 8.128,26 |
| Gestione servizi c/terzi | € 5.277,18 | € 3.001,86 |
| MINORI RESIDUI | € 31.595,71 | € 161.294,14 |

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.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

§ 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 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 629.705,70.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Al 01/01/2020 il vincolo relativo al fondo era di € 5.200,00, a fronte di due posizioni di contenzioso in cui l'Amministrazione poteva essere potenzialmente soccombente. Al 31/12/2020 il Responsabile dell'Area Amministrativa dichiarava il permanere di una sola posizione, per € 2.500,00, cui si è poi aggiunta una ulteriore richiesta del responsabile Polizia Locale per € 1.500,00 al fine di fronteggiare il possibile esito sfavorevole delle sentenze derivanti dai ricorsi avverso i verbali amministrativi elevati dal Comando di polizia.

Tali valutazioni hanno quindi determinato un accantonamento complessivamente determinato in € 4.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il caso non sussiste.

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) | € 1.945,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.945,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 3.890,00 |

Altri fondi e accantonamenti

Fondo applicazione rinnovi contrattuali

Al 01/01/2020 erano stati accantonati € 34.598,33 a copertura degli arretrati 2019; a tale somma si sono aggiunti € 25.000,00 a copertura degli arretrati 2020 sia dei dipendenti che dei Segretari Comunali a seguito della firma del contratto. La quota relativa al rinnovo per l'anno 2021 è stata stanziata nel bilancio di previsione 2021-2023.

Alla data del 31/12/2020 l'accantonamento è pari ad € 59.598,33.

Fondo Contratto Collettivo Decentrato Integrativo.

A seguito della comunicazione della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia del 09/11/2020 con la quale si comunicava che l'Organo di revisione del comparto aveva attestato per gli anni 2018 e 2019 il rispetto del limite di cui all'art. 23 del D. Lgs. 75/2017, l'Ente ha provveduto ad accantonare l'importo di € 74.011,92 relativo alle quote degli esercizi 2018 e 2019 del Fondo Integrativo Risorse Decentrate.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|-----|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.145.034,78 | 624.001,42 | -521033,36 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 184.302,36 | 41.800,39 | -142501,97 |
| | TOTALE | 1.329.337,14 | 665.801,81 | -663535,33 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018 | Importi in euro | % |
|---|------------------------|-------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 2.755.000,00 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 3.329.610,33 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 899.358,64 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 6.983.968,97 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 698.396,90 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) | € 528.236,76 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € 133.044,52 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 303.204,66 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 395.192,24 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100 | | 5,66 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|--|---|-----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | € 12.525.234,90 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | € 848.247,41 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € 230.000,00 |
| TOTALE DEBITO | = | € 11.906.987,49 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+) | € 13.611.740,09 | € 13.072.817,85 | € 12.525.234,90 |
| Nuovi prestiti (+) | € 330.000,00 | € 379.108,00 | € 230.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 868.922,24 | -€ 926.690,95 | -€ 848.247,41 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 13.072.817,85 | € 12.525.234,90 | € 11.906.987,49 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 9.412,00 | 9.422,00 | 9.413,00 |
| Debito medio per abitante | 1.388,95 | 1.329,36 | 1.264,95 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | € 616.772,44 | € 575.578,89 | € 528.236,76 |
| Quota capitale | € 868.922,24 | € 926.690,95 | € 848.247,41 |
| Totale fine anno | € 1.485.694,68 | € 1.502.269,84 | € 1.376.484,17 |

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

Concessione di garanzie

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

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di liquidità della Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- § W1 (Risultato di competenza): € 1.403.465,27
- § W2 (equilibrio di bilancio): € 420.927,09
- § W3 (equilibrio complessivo): € 227.091,32

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 seguenti risultati:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--|--------------|-------------|--|--------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2019 | Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU | € 170.000,00 | € 51.465,00 | € 298.356,76 | € 390.000,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 170.000,00 | € 51.465,00 | € 298.356,76 | € 390.000,00 |

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 298.314,53 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 14.790,27 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2020 | € 283.524,26 | 95,04% |
| Residui della competenza | € 118.535,00 | |
| Residui totali | € 402.059,26 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 390.000,00 | 97,00% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 105.542,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU

| | Importo | % |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 49.733,83 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 49.733,83 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2020 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 2.902,48 | |
| Residui totali | € 2.902,48 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € - | 0,00% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|--------------|--------------|-------------|
| Accertamento | € 257.660,32 | € 157.660,32 | € 57.583,42 |
| Riscossione | € 257.660,32 | € 157.660,32 | € 57.583,42 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | |
|--|--------------|-----------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2018 | € 100.000,00 | 38,81% |
| 2019 | € - | |
| 2020 | € - | |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 74.501,25 | € 56.712,04 | € 65.911,80 |
| riscossione | € 43.285,15 | € 37.903,60 | € 61.082,26 |
| %riscossione | 58,10 | 66,84 | 92,67 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS | € 74.501,25 | € 56.712,04 | € 65.911,80 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 58.005,77 | € 18.808,44 | € 4.353,83 |
| entrata netta | € 16.495,48 | € 37.903,60 | € 61.557,97 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 16.495,48 | € 37.903,60 | € 30.778,98 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 92.321,52 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 7.915,55 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2020 | € 84.405,97 | 91,43% |
| Residui della competenza | € 4.829,54 | |
| Residui totali | € 89.235,51 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 80.445,81 | 90,15% |

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

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 | € 1.594.152,49 | € 1.606.393,49 | 12.241,00 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 158.628,55 | € 167.859,18 | 9.230,63 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 2.122.702,20 | € 1.860.416,94 | -262.285,26 |
| 104 trasferimenti correnti | € 1.512.459,00 | € 1.406.758,55 | -105.700,45 |
| 105 trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 579.269,84 | € 528.236,76 | -51.033,08 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 25.773,50 | € 122.547,36 | 96.773,86 |
| 110 altre spese correnti | € 63.400,76 | € 58.328,92 | -5.071,84 |
| TOTALE | € 6.056.386,34 | € 5.750.541,20 | -305.845,14 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 28.039,76;
- 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 1.806.851,03;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, 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.

| SPESA DI PERSONALE | RENDICONTO 2020 |
|---|----------------------------|
| a sommare: | 1.606.393,49 |
| ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIA INTERINALE | 0,00 |
| SPESE PER LSU E/O LPU | 0,00 |
| SPESE PER CANTIERI LAVORO | 0,00 |

| | |
|--|---------------------|
| SPESE PER COLLABORAZIONI COORDINATE A PROGETTO | 0,00 |
| SPESE PER ALTRE FORME DI LAVORO FLESSIBILE | 0,00 |
| SPESE PER TIROCONI FORMATIVI | 0,00 |
| RIMBORSI DOVUTI PER SPESE DI PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE | 41.000,00 |
| TOTALE SPESA DI PERSONALE | 1.647.393,49 |
| a detrarre spese di personale connesse a nuove assunzioni relative a: | |
| LSU E/O LPU PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI | 0,00 |
| CANTIERI LAVORO PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI | 0,00 |
| RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE | 53.206,01 |
| EVENTUALI ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI | 0,00 |
| a sommare: | |
| IRAP | 115.833,49 |
| TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA | 1.696.915,89 |
| SPESA CORRENTE DI CUI AL TITOLO 1 | 5.750.541,20 |
| | |
| RAPPORTO SPESA PERSONALE / SPESA CORRENTE | 28,64 |
| RAPPORTO SPESA PERSONALE NETTA / SPESA CORRENTE | 29,50 |
| VALORE MEDIO TRIENNIO 2011-2013 DA CERTIFICAZIONE | 1.806.851,03 |

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati solo per Cafc Spa mentre per A&T2000 i dati sono stati riconciliati tra l'Ente e la società ma non è stata apposta l'asseverazione dell'Organo di revisione della partecipata.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 78 in data 28.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno chiuso in perdita nel 2020 e nei due anni precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il Conto Economico di seguito analizzato presenta un utile e l'esposizione risulta conforme a quanto previsto dall'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011.

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

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

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

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2018 | 2019 | 2020 |
| 940.516,48 | 1.090.753,33 | 1.069.725,73 |

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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 629.705,70 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.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

| | | |
|-----|--|-----------------------|
| (+) | Crediti dello Sp | € 807.148,74 |
| (+) | FCDE | € 629.705,70 |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | -€ 333.767,08 |
| | RESIDUI ATTIVI = | € 1.770.621,52 |

PASSIVO

Fondi per rischi e oneri

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

| | Importo |
|-----------------------------------|--------------|
| fondo per controversie | € 4.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | € - |
| fondo per manutenzione ciclica | € - |
| fondo accantonamenti diversi | € 137.500,25 |
| totale | € 141.500,25 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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 | € 13.147.307,13 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € 11.906.987,49 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | € 4.148,00 |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € 1.236.171,64 |

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:

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché gli eventuali 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 e si condividono le modalità di accantonamento dell'avanzo di amministrazione.

Pasian di Prato, lì 16.06.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA CONTARDO

