

# COMUNE DI SAN FIOR

Provincia di Treviso

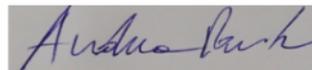
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA DANTE



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .....	18
Risultato di amministrazione.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	37
CONCLUSIONI .....	37

# Comune di San Fior

## Organo di revisione

Verbale n. 58 del 08.04.2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

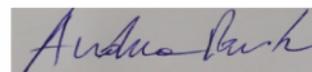
#### approva o presenta

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

San Fior, lì 08.04.2021

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Dante



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Andrea Dante **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 03.12.2018;

- ◆ ricevuta in data 06/04/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 06/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 18.03.2019

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 04
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 04
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 04
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 01
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00

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

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di San Fior registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.950 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 approvato dalla Giunta comunale 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 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 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 e nel caso di proventi da alienazione di immobili sono state destinate nella misura del 10% a spese per l'estinzione anticipata di mutui

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di
- 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;
- 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;
- 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;
- l'ente **non è** in dissesto finanziario;
- **non ha riscontrato** nel corso del 2020 o dopo la chiusura dell'esercizio l'esistenza di debiti fuori bilancio;
- 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **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 **non ha aderito alla sospensione** dei mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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

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

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

## 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 esattamente** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 3.081.403,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 3.081.403,80

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.531.281,23	1.995.170,41	€ 3.081.403,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 201.752,78	€ 211.394,93	€ 288.365,65

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
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 214.929,79	€ 201.752,78	€ 211.394,93
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 10.500,00	€ 30.000,00	€ 224.855,37
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 23.677,01	€ 20.357,85	€ 147.884,65
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 201.752,78	€ 211.394,93	€ 288.365,65

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

Sono stati verificati gli **equilibri di cassa** come da prospetto sotto riportato:

<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020</b>					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>1.995.170,41</b>			<b>1.995.170,41</b>
Entrate titolo 1.00	+	3.377.683,43	2.479.769,86	32.339,20	2.512.109,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	1.106.175,32	1.043.723,29	18.007,91	1.061.731,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	1.091.240,73	680.891,55	120.434,39	801.325,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa,pp. (B1)	+				
<b>Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>5.575.099,48</b>	<b>4.204.384,70</b>	<b>170.781,50</b>	<b>4.375.166,20</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.234.659,19	2.500.997,83	367.603,25	2.868.601,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	411.750,08	407.250,08		407.250,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		4.500,00			
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>4.646.409,27</b>	<b>2.908.247,91</b>	<b>367.603,25</b>	<b>3.275.851,16</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>928.690,21</b>	<b>1.296.136,79</b>	<b>196.821,75</b>	<b>1.099.315,04</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>928.690,21</b>	<b>1.296.136,79</b>	<b>196.821,75</b>	<b>1.099.315,04</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.591.162,27	1.648.442,74	276.615,54	1.925.058,28
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	300.000,00			
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	542.262,39		242.262,39	242.262,39
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+				
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)</b>	=	<b>3.433.424,66</b>	<b>1.648.442,74</b>	<b>518.877,93</b>	<b>2.167.320,67</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	300.000,00			
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	<b>300.000,00</b>			
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>300.000,00</b>			
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>3.133.424,66</b>	<b>1.648.442,74</b>	<b>518.877,93</b>	<b>2.167.320,67</b>
Spese Titolo 2.00	+	3.641.143,07	1.702.666,99	478.871,24	2.181.538,23
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>3.641.143,07</b>	<b>1.702.666,99</b>	<b>478.871,24</b>	<b>2.181.538,23</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-				
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>3.641.143,07</b>	<b>1.702.666,99</b>	<b>478.871,24</b>	<b>2.181.538,23</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-507.718,41</b>	<b>-54.224,25</b>	<b>40.006,69</b>	<b>-14.217,56</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	300.000,00			
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	<b>300.000,00</b>			
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	+	1.071.731,80	507.665,86	6.231,80	513.897,66
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.183.175,61	505.551,79	7.209,96	512.761,75
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)</b>	=	<b>2.304.698,40</b>	<b>1.244.026,61</b>	<b>157.793,22</b>	<b>3.081.403,80</b>

\* Trattasi di quota rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza+Resi

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

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

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo degli eventuali pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché il prospetto contenente 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 l'accantonamento a titolo di fondo garanzia debiti commerciali come attestato anche dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 01.03.2021 nella quale l'ente da atto che relativamente all'esercizio 2020, presenta i seguenti indicatori desunti attraverso i dati pubblicati dalla Piattaforma per la certificazione dei crediti (PCC):

Art. 1, comma 859, lettera a) L. n. 145/2018 e s.m.i.

Totale fatture ricevute nel 2020	€ 1.576.944,24
5% del totale fatture ricevute nel 2020	€ 78.847,21
Stock debito residuo commerciale scaduto e non pagato al 31.12.2020 rilevato dalla PCC	€ 2.769,40
<b>Stock del debito inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'anno 2020.</b>	

Art. 1, comma 859, lettera b) L. n. 145/2018 e s.m.i.

Termine di pagamento delle transazioni commerciali come fissati dall'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002:	<b>trenta giorni</b> dalla data di ricevimento da parte del debitore della fattura o di una richiesta di pagamento di contenuto equivalente
Tempo medio ponderato di pagamento come rilevato dalla PCC:	19 giorni
Tempo medio ponderato di ritardo come rilevato dalla PCC e pubblicato sul sito istituzionale il 29.01.2021:	- 11 giorni (-10,56)
<b>Il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 19 giorni, inferiore di 11 giorni rispetto il termine di 30 gg fissato dall'art. 4 del D.Lgs. 231/2002</b>	

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

Il risultato della gestione di competenza di cui all'allegato 10 al Rendiconto (comprensivo in entrata dell'Avanzo di Amministrazione applicato e del Fondo Pluriennale Vincolato ed in spesa del Fondo Pluriennale vincolato) presenta un **avanzo** di Euro 869.285,59

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 292.141,44, coincidente con l'equilibrio complessivo come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	869.285,59
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	59.920,73
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	517.223,42
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>292.141,44</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	292.141,44
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>292.141,44</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 635.100,03
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 741.173,54
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.015.509,84
<b>SALDO FPV</b>	-€ 274.336,30
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 17.842,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 224.838,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 206.996,45
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 635.100,03
<b>SALDO FPV</b>	-€ 274.336,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 206.996,45
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 508.521,86
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.161.092,52
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 2.237.374,56

\*saldo accertamenti (no avanzo applicato e no FPV) e impegni (no FPV) del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 2.373.572,59	€ 2.502.732,81	€ 2.479.769,86	99,08
<b>Titolo II</b>	€ 1.084.894,87	€ 1.079.782,44	€ 1.043.723,29	96,66
<b>Titolo III</b>	€ 888.772,69	€ 760.269,43	€ 680.891,55	89,56
<b>Titolo IV</b>	€ 2.238.388,39	€ 1.753.442,74	€ 1.648.442,74	94,01
<b>Titolo V</b>	€ 300.000,00	€ -	€ -	0,00

Per quanto concerne il Titolo V si precisa che era stata prevista l'assunzione di un mutuo di Euro 300.000,00 indebitamento che poi non è stato effettuato.

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	97.351,46
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.342.784,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.191.938,73
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	80.845,86
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	407.250,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>760.101,47</b>

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.500,00 4.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	111.443,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>653.158,06</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	59.920,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	334.337,27
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>258.900,06</b>
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>258.900,06</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	508.521,86
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	643.822,08
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.753.442,74
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	111.443,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.861.938,58
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	934.663,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>216.127,53</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	182.886,15
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>33.241,38</b>
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>33.241,38</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>869.285,59</b>
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	59.920,73
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	517.223,42
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>292.141,44</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>292.141,44</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		653.158,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>	(-)	59.920,73
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	334.337,27
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>258.900,06</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*) 2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
7202/0	FONDO SPECIALE RISCHI PER CONTENZIOSO	70.000,00	0,00	15.000,00	0,00	85.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>70.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>85.000,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
7210/0	FONDO CREDITI di DUBBIA ESIGIBILITA'	1.036.793,85	0,00	36.367,13	0,00	1.073.160,98
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>1.036.793,85</b>	<b>0,00</b>	<b>36.367,13</b>	<b>0,00</b>	<b>1.073.160,98</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
7204/0	FONDO SPECIALE ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO	1.367,10	0,00	2.343,60	0,00	3.710,70
7240/0	FONDO ONERI FUTURI - RINNOVI CONTRATTUALI (oneri ed IRAP compresi)	3.510,00	0,00	6.210,00	0,00	9.720,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>4.877,10</b>	<b>0,00</b>	<b>8.553,60</b>	<b>0,00</b>	<b>13.430,70</b>
<b>TOTALE</b>		<b>1.111.670,95</b>	<b>0,00</b>	<b>59.920,73</b>	<b>0,00</b>	<b>1.171.591,68</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

**ELENCO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE(\*)**

**2020**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale e vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate e nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>	<b>10.877,13</b>	<b>0,00</b>	<b>418.709,63</b>	<b>12.711,95</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.457,13</b>	<b>0,00</b>	<b>405.997,68</b>	<b>420.331,94</b>
---	------------------	-------------	-------------------	------------------	-------------	------------------	-------------	-------------------	-------------------

<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>247.096,30</b>	<b>135.870,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>111.225,74</b>	<b>111.225,74</b>
--	-------------	-------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------	-------------	-------------------	-------------------

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
930/0	SERVIZIO IDRICO: QUOTA TARIFFA RIFERITA AL SERVIZIO DI FOGNATURA PUBBLICA - RISTORO	7249/0	Prospetto A/2-FONDO VINCOLATO PER VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE: eventuale copertura quota ammortamento cassetta dell'acqua di piazza Venezia	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>4.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.000,00</b>						

<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>	<b>0,00</b>										
-----------------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>	<b>14.877,13</b>	<b>0,00</b>	<b>665.805,93</b>	<b>148.582,51</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.457,13</b>	<b>0,00</b>	<b>517.223,42</b>	<b>535.557,68</b>
---	------------------	-------------	-------------------	-------------------	-------------	------------------	-------------	-------------------	-------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	405.997,68	420.331,94
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	111.225,74	111.225,74
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	4.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>517.223,42</b>	<b>535.557,68</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL  
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)  
2020**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>e2</sup>	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

	RISPARMI DA RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	640/3	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTI COLLAUDI		0,00	0,00	0,00	0,00	2.827,48	2.827,48
	RISPARMI DA RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	3680/4	FORMAZIONE ED ADEGUAMENTO STRUMENTI URBANISTICI - CONTRIBUTO REGIONALE -		0,00	0,00	0,00	0,00	3.750,00	3.750,00
	ENTRATE ANNI PRECEDENTI	7361/3	LAVORI DI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORD. PATRIMONIO		9.283,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.283,00
	ENTRATE ANNI PRECEDENTI	7970/0	ACQUISTO ARREDO SCOLASTICO SCUOLE ELEMENTARI		15.000,00	0,00	5.426,07	9.516,00	0,00	57,93
	ENTRATE ANNI PRECEDENTI	8060/2	ADEGUAMENTO ALLE NORME DI PREVENZIONE INCENDI EDIFICIO SCOLASTICO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "SEBASTIANO BAROZZI" - VIA MEL 8		32.522,11	0,00	32.522,11	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE ANNI PRECEDENTI	8074/0	ACQUISTO AREA PER REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA COMUNALE IN VIA DEGLI ALPINI		60.000,00	0,00	59.268,24	0,00	0,00	731,76
	ENTRATE ANNI PRECEDENTI	8087/2	ACQUISTO TERRENO CAMPO SPORTIVO PIAZZA VENEZIA DALLA PARROCCHIA DI CASTELLO		13.500,00	0,00	0,00	13.406,00	0,00	94,00
	RISPARMI DA RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	9992/10	TRASFERIMENTO A CONSORZIO BONIFICA PER SISTEMAZIONE FOSSATI + SOTTOPASSO		0,00	0,00	0,00	0,00	1.544,47	1.544,47
	RISPARMI DA RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	10075/0	MESSA IN SICUREZZA DI UN TRATTO DI VIA G. BRADOLINI E ALTRE VIE		0,00	0,00	0,00	0,00	-117,59	117,59
	RISPARMI DA RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	10100/2	ASFALTATURA STRADE COMUNALI DIVERSE (MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI)		0,00	0,00	0,00	0,00	6.701,46	6.701,46
	ENTRATE ANNI PRECEDENTI	10100/6	ASFALTATURA VIA MESCOLINO PRIMO TRATTO (da Via Carnia a nuova lottizzazione)		8.000,00	0,00	0,00	7.869,00	0,00	131,00
	RISPARMI DA RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	10130/5	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE SAN FIOR - SAN FIOR DI SOTTO - STRALCIO 1 FASE B (Sc. Media - Ass.Fiorot LATO SX)		0,00	0,00	0,00	0,00	5.189,08	5.189,08

	Entrate anni precedenti	10137/1	SISTEMAZIONE INCROCIO A ROTATORIA VIA CENTRO - VIA CAL BASSA - SP 165 - SAN FIOR DI SOTTO	3.000,00	0,00	2.645,94	0,00	0,00	354,06
	RISPARMI DA RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	10137/1	SISTEMAZIONE INCROCIO A ROTATORIA VIA CENTRO - VIA CAL BASSA - SP 165 - SAN FIOR DI SOTTO	0,00	0,00	0,00	0,00	1.936,73	- 1.936,73
	RISPARMI DA RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	10137/3	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIA EUROPA DA SEMAFORO A BORGO BAROZZI E SISTEMAZIONE VIA CHIESETTA	0,00	0,00	0,00	0,00	14.972,64	- 14.972,64
	ENTRATE ANNI PRECEDENTI	10140/0	MESSA IN SICUREZZA, BONIFICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	16.767,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.767,00
	RISPARMI DA RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	10150/3	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE VIABILITA' COMUNALE - ANNO 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	38.798,36	- 38.798,36
	ENTRATE ANNI PRECEDENTI	10175/1	ACQUISTO LAMA SGOMBRANEVE PER MEZZO COMUNALE	4.200,00	0,00	0,00	4.148,00	0,00	52,00
	ENTRATE ANNI PRECEDENTI	10720/0	RESTITUZIONE DI SOMME VERSATE PER ONERI DI URBANIZZAZIONE	10.000,00	0,00	9.902,46	0,00	0,00	97,54
2015/5	CONTRIBUTO PER EVENTI OTTOBRE 2018 - ORD. COMMISSARIO N. 05 DEL 09.04.2019	10200/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDE MUNICIPALE (SERRAMENTISTICA+CAPPOTTO)	0,00	0,00	0,00	0,00	3.308,52	- 3.308,52
2090/1	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE - COSTO COSTRUZIONE	7249/50	Prospetto A/3 - FONDO DESTINATO	0,00	5.673,09	0,00	0,00	0,00	5.673,09
2150/1	RIMBORSO SPESE RUP E SUPPORTO RUP COME DA CONVENZIONE PIRUEA (art. 4 e 10.2) - U10500/1		VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	-425,20	425,20
<b>TOTALE</b>				<b>172.272,11</b>	<b>5.673,09</b>	<b>109.764,82</b>	<b>34.939,00</b>	<b>79.571,53</b>	<b>- 112.812,91</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									<b>0,00</b>
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									<b>112.812,91</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ 97.351,46	€ 80.845,86
FPV di parte capitale	€ 643.822,08	€ 934.663,98
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	89.384,08	97.351,46	€ 80.845,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	89.384,08	97.351,46	€ 80.845,86
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.587.212,28	643.822,08	€ 934.663,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.587.212,28	643.822,08	€ 567.946,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 366.717,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

**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 2.237.374,56, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto			TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020				1.995.170,41
RISCOSSIONI	695.891,23	6.360.493,30	+	7.056.384,53
PAGAMENTI	853.684,45	5.116.466,69	-	5.970.151,14
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020</b>			=	<b>3.081.403,80</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>			=	<i>3.081.403,80</i>
RESIDUI ATTIVI	1.115.393,77	244.541,02	+	1.359.934,79
RESIDUI PASSIVI	334.986,59	853.467,60	-	1.188.454,19
<i>fondo pluriennale vincolato spesa CORRENTE</i>			-	<i>80.845,86</i>
<i>fondo pluriennale vincolato spesa C/CAPITALE</i>			-	<i>934.663,98</i>
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2020</b>			=	<b>2.237.374,56</b>

- 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)	<b>749.105,57</b>	<b>1.669.614,38</b>	<b>2.237.374,56</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	310.602,54	1.111.670,95	€ 1.171.591,68
Parte vincolata (C)	54.494,13	14.877,13	€ 535.557,68
Parte destinata agli investimenti (D)	245.529,83	172.272,11	€ 112.812,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	138.479,07	370.794,19	€ 417.412,29

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, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione :

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	55.476,81
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	25.369,05
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte c	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>80.845,86</b>

\*\* specificare

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

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

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

#### 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	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 336.249,75	€ 336.249,75								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 172.272,11									€ 172.272,11
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 34.544,44	€ 1.036.793,85	€ 70.000,00	€ 4.877,10	€ -	€ 10.877,13	€ -	€ 4.000,00	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 1.669.614,38</b>	<b>€ 370.794,19</b>	<b>€ 1.036.793,85</b>	<b>€ 70.000,00</b>	<b>€ 4.877,10</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.877,13</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.000,00</b>	<b>€ 172.272,11</b>

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 atto G.C. n. 20 del 01.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione espresso nel verbale n. 55.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 20 del 01.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi / pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.829.127,40	€ 695.891,23	€ 1.115.393,77	-€ 17.842,40
Residui passivi	€ 1.413.509,89	€ 853.684,45	€ 334.986,59	-€ 224.838,85

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Aumento dei residui attivi	insussistenze ed inesigibilità dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 811,24	-€ 2.311,84	€ 60.842,31
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -	€ 99.370,46
Gestione servizi c/terzi	€ 425,20	-€ 16.767,00	€ 64.626,08
<b>VARIAZIONI DEI RESIDUI</b>	€ 1.236,44	-€ 19.078,84	€ 224.838,85

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** motivato **indicandone** le ragioni.

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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso della facoltà** di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 che testualmente prevede: *“A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020”*

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 1.073.160,98

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha eliminato crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

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

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 85.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 70.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 15.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

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

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

**Non è stata** accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

**Non è stata** accantonata la somma 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.

L'Organo di revisione **ha verificato** che i risultati di bilancio conseguiti da tali organismi sono tutti non negativi.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **non è mai** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati non ricorrendone la necessità.

### **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)	€ 1.367,10
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.343,60
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.710,70</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione **ha verificato** che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.720,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione **ha verificato** l'inesistenza di altri accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>IMPEGNI 2020</b>	<b>PAGAMENTI</b>	<b>%</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.848.536,12	1.692.764,53	91,57
203	Contributi agli investimenti	3.500,00	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	9.902,46	9.902,46	100,00
	<b>TOTALE</b>	<b>1.861.938,58</b>	<b>1.702.666,99</b>	<b>91,45</b>

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

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi che 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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.576.149,03	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 273.488,13	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.106.390,80	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>€ 3.956.027,96</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 395.602,80</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
<b>(C)</b> 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)	€ 52.007,84	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 343.594,96</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 52.007,84</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>1,31%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€ 2.042.437,24
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€ 407.250,08
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.635.187,16

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 2.723.073,86	€ 2.447.018,15	€ 2.042.437,24
Nuovi prestiti (+)	€ 200.000,00	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 378.267,22	-€ 404.580,91	-€ 407.250,08
Estinzioni anticipate (-)	-€ 97.788,49	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.447.018,15</b>	<b>€ 2.042.437,24</b>	<b>€ 1.635.187,16</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.975,00	6.950,00	6.906,00
Debito medio per abitante	350,83	293,88	236,78

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 82.317,45	€ 69.912,59	€ 52.007,84
Quota capitale	€ 378.267,22	€ 404.580,91	€ 407.250,08
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 460.584,67</b>	<b>€ 474.493,50</b>	<b>€ 459.257,92</b>

L'ente nel 2020 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui in particolare non ha aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente **non ha** in essere fidejussioni e/o lettere di patronage "forte" rilasciate quali garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha concesso** prestiti.

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

L'ente **non ha chiesto** nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità alla 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 i seguenti 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): € 869.285,59
- W2 (equilibrio di bilancio): € 292.141,44
- W3 (equilibrio complessivo): € 292.141,44

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni
<b>Recupero evasione IMU/ TASI</b>	€ 159.777,67	€ 159.777,67
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 159.777,67	€ 159.777,67

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.000.373,61	
Residui riscossi nel 2020	€ 28.601,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.062,14	
Residui al 31/12/2020	€ 969.709,50	96,93%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 969.709,50	
FCDE al 31/12/2020	€ 971.727,26	100,21%

### IMU ordinaria

Le entrate, derivanti da versamenti in autoliquidazione effettuati dai contribuenti, accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 44.511,19 rispetto agli incassi dell'esercizio 2019 a titolo di IMU e TASI versate in autoliquidazione la diminuzione è sicuramente da collegare alle difficoltà economiche sorte nel 2020 a causa della pandemia in essere

### TARSU-TIA-TARI

La gestione integrata dei rifiuti è stata esternalizzata al Consiglio di bacino che la gestisce attraverso la società partecipata SAV.NO SRL.

### 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	€ 435.864,25	€ 462.223,01	€ 112.744,35
Riscossione	€ 435.864,25	€ 448.394,22	€ 112.744,35

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>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2018</b>	€ -	
<b>2019</b>	€ -	
<b>2020</b>	€ -	

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

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

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

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	€ 23.780,78	€ 29.153,50	€ 11.715,10
riscossione	€ 23.378,78	€ 24.734,25	€ 11.715,10
%riscossione	98,31	84,84	100,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	€ 16.533,03	€ 87.549,45	€ 11.715,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 56.510,86	€ -
entrata netta	€ 16.533,03	€ 31.038,59	€ 11.715,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 8.266,52	€ 15.519,30	€ 5.857,55
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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.

<b>CDS</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 62.815,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.619,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 55.195,88	87,87%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 55.195,88	
FCDE al 31/12/2020	€ 54.068,34	97,96%

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

Le entrate a titolo di fitti attivi su fabbricati ed aree accertate nell'anno 2020 sono **in linea** con quelle dell'esercizio 2019 ed ammontano complessivamente ad Euro 106.508,94

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

<b>FITTI ATTIVI</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.414,98	
Residui riscossi nel 2020	€ 225,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 2.189,98	90,68%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.189,98	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.027,98	92,60%

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>variazione %</b>
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.061.947,90	€ 1.027.575,92	-3,24
102	imposte e tasse a carico ente	€ 77.459,94	€ 74.578,62	-3,72
103	acquisto beni e servizi	€ 1.346.412,07	€ 1.300.033,54	-3,44
104	trasferimenti correnti	€ 424.400,47	€ 624.433,69	47,13
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 69.912,61	€ 52.007,84	-25,61
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.000,00	€ 21.286,10	325,72
110	altre spese correnti	€ 85.980,47	€ 92.023,02	7,03
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.071.113,46</b>	<b>€ 3.191.938,73</b>	<b>3,93</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 (nel limite delle previsioni del DM 17.03.2020) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e dall'art. 22, comma 1, del D.L. 50/2017 (l'ente in ogni caso non ha effettuato assunzioni a tempo determinato finanziate con sponsorizzazioni);
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per le **forme flessibili di assunzione di personale**, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a **non superare la spesa dell'anno 2009 pari a euro 24.256,00**, come da prospetto seguente:

<b>Limite: forme flessibili Anno 2009</b>		<b>Spesa forme flessibili 2020</b>	
Tipologia	Impegni 2009	Tipologia	Impegni 2020
Tempo determinato	€ 24.256,00	Contratti di somministrazione di lavoro a tempo determinato	€ 7.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€24.256,00</b>	<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.000,00</b>

- 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 1.034.787,02**, come dimostrato dal prospetto sopra riportato;
- il limite all'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto:
  - o dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017 che testualmente recita: "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016" senza più, quindi, alcun obbligo di decurtazione proporzionale alla riduzione del personale in servizio ;
  - o dall'art. 33, comma 2, dove all'ultimo periodo del D.L. 34/2019 viene previsto che "il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 25.05.2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31.12.2018. Detto nuovo limite opera dall'entrata in vigore del decreto attuativo emanato in data 17.3.2020, decorrente dal 20.04.2020;
  - o dal D.M. 17.3.2020 precisa che in ogni caso, rimane fermo il limite iniziale del 2016 qualora il personale in servizio nell'anno di riferimento (a partire dall'anno 2020) sia inferiore al numero rilevato al 31.12.2018;

Con DRS 503 del 17.11.2020 è stato costituito il Fondo per le risorse decentrate, dando atto che il personale in servizio nell'anno 2020 risulta inferiore al numero di dipendenti in servizio al 31.12.2018 e pertanto rimane fermo il limite iniziale del 2016

Si riporta il prospetto riassuntivo approvato con DRS 503/2020 relativo al fondo delle risorse per contrattazione decentrata 2020 attestante il rispetto del limite:

<b>Calcolo eventuale decurtazione e rideterminazione fondo</b>	
TOTALE FONDO 2020	103477,42
TOTALE FONDO 2020 AL NETTO DI RISORSE ESCLUSE	73370,42
DECURTAZIONI	4268,95
TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE ai fini della verifica del limite	69101,47
LIMITE FONDO 2016 da non superare - art. 23 co. 2 D.Lgs. 75/2017	68617,52
DECURTAZIONE PER RISPETTO LIMITE FONDO 2016	483,95
<b>TOTALE FONDO 2020 AL NETTO DI DECURTAZIONE PER RISPETTO LIMITE FONDO 2016</b>	<b>98724,52</b>

Con deliberazione GC n. 174 del 26.11.2019 è stata effettuata la ricognizione delle eventuali eccedenze di personale, ai sensi dell'art.33, comma 2, del d.lgs.165/2001, dando atto che non emergono situazioni di personale in esubero.

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.

	<b>Media 2011-13</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
Spese Macroaggregato 101 (ex Int.1)	1.034.047,72	1.026.099,40
Spese Macroaggregato 103 (ex Int.3)	6.832,33	11.846,32
Irap Macroaggregato 102 (ex Int.7)	65.357,53	64.339,84
Altre spese :Spese macroaggregato 109	387,99	-
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.106.625,57</b>	<b>1.102.285,56</b>
(-) Componenti spese escluse (B)	71.838,55	134.439,71
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa art. 1, c.557, L. 296/06 (A-B)</b>	<b>1.034.787,02</b>	<b>967.845,85</b>

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo la cui sottoscrizione è stata autorizzata con deliberazione della Giunta Comunale n. 171 del 10.12.2020.

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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 **in alcuni casi recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale, oltre a quelli già esternalizzati, 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 del Consiglio Comunale n. 58 del 30.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto **che nessuna società** controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due 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 allegata alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 l'ente rileva di aver conseguito un risultato economico di € 755.358,84 inserito nell'apposta posta del patrimonio netto che in assenza di altre indicazione andrà a sommarsi negli esercizi futuri alla riserva da risultato economico di esercizi precedenti.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: i costi derivanti dalla svalutazione dei crediti sono passati da euro 868.822,61 a Euro 40.836,95.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 536.310,47 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 513.545,86 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 53.265,79 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>
ASCO HOLDING SPA	0,27	53.265,79 €

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

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

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
827.543,33	846.101,10	905.638,83

I proventi e gli oneri straordinari (voce E) si riferiscono:

- voce **E 24 b.** “*Proventi da trasferimenti in conto capitale*” Euro 11.485,27 - Provento da rimborso spese Rup e supporto Rup come da convenzione Piruea.
- voce **E 24 c.** “*Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo*” così dettagliate:

Insussistenze del passivo	€ 60.842,31	Minori residui passivi Tit. I (U)
Insussistenze del passivo	€ 99.370,46	Minori residui passivi Tit. II (U)
Insussistenze del passivo	€ 64.626,08	Minori residui passivi Tit. VII (U)
Sopravvenienze attive	€ 1.236,44	Maggiori entrate riaccertate
<b>TOTALE SOPRAVV.ATTIVE E INSUSS. PASSIVO (E24c)</b>	<b>€ 226.075,29</b>	

- voce **E 24 e.** “*Altri proventi straordinari*”, Euro 87.245,73 così dettagliati:
  - o Euro 39.000,00 proventi alienazione alloggio Via Cadorn in gran parte accantonato per reinvestimenti presso stesso immobile;
  - o Euro 45.000,00 proventi dalla costituzione di un diritto di superficie su area occupata dall’installazione di un’antenna per la telefonia mobile;
  - o Euro 3.245,73 somme versate da proponenti convenzioni per collaudo opere a scompuo.

- voce **E 25 b.** “*Sopravvenienze passive ed Insussistenze dell’attivo*” così dettagliate:

Arretrati anni precedenti	€ 1.344,17	Mandato 953
Rimborsi tasse e imposte	€ 5.000,00	Impegno 450 Liquidazioni 1076-1077-1125
Insussistenze dell’attivo	€ 2.062,14	Minori residui attivi Tit.I (E)
Insussistenze dell’attivo	€ 16.767,00	Minori residui attivi Tit.IV (E)
Insussistenze dell’attivo	€ 249,70	Minori residui attivi Tit.II (E)
<b>TOTALE INSUSS.ATTIVO E SOPRAVV.PASSIVO (E-25-b)</b>	<b>€ 25.423,01</b>	

- voce **E 25 d.** “*Altri oneri straordinari*” Euro 9.902,46 – Costo per restituzione a privati di somme versate per oneri di urbanizzazione.

## 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:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	-----

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

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

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

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 con le seguenti risultanze:

<b>SOCIETA'/ENTE</b>	<b>Quota %</b>	<b>Valore a S.P.</b>	<b>Quota P.N.</b>	<b>Rivalutazione</b>
ASCO HOLDING Spa31.7.20	0,27	648.165,70	648.165,70	32.656,02
PIAVE SERVIZI Srl 31.12.19	2,68	1.244.889,07	1.286.546,06	41.656,98
C.I.T. 31.12.19	2,2	102.030,26	102.177,09	146,82
<b>Totale Rivalutazione Immobilizzazioni Finanziarie</b>				<b>74.459,82</b>

### 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 € 1.073.160,98 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.

<b>Riepilogo quadratura crediti / residui attivi</b>	<b>Valore</b>
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 291.773,83
Iva a credito	-€ 5.000,02
F. sval. crediti natura tributaria	€ 971.727,26
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 12.460,81
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 88.972,91
F. sval. altri crediti	0
<b>Totale crediti al 31/12/2020</b>	<b>€ 1.359.934,79</b>
Residui attivi da conto di bilancio	<b>€ 1.359.934,79</b>
Differenza	<b>€ 0,00</b>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui sarà effettuata la compensazione.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

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

#### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	755.358,84
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	112.744,35
+/-	Variazione della riserva da capitale a seguito variazione delle riserve da rivalutazione	-€	101.312,20
	variazione al patrimonio netto	€	766.790,99

L'Organo di revisione prende atto che non essendoci altre indicazioni dalla Giunta Comunale e il risultato economico positivo dell'esercizio andrà ad incrementare le riserve da risultato economico di esercizi precedenti

### **Fondi per rischi e oneri**

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

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 98.430,70
<b>totale</b>	<b>€ 98.430,70</b>

### **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.

*La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:*

<b>Riepilogo quadratura debiti / residui passivi</b>	<b>Valore</b>
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 2.823.668,85
Iva a debito	
Debiti di finanziamento	-€ 1.635.187,16
Debiti per interessi passivi	-€ 27,50
<b>Totale debiti al 31/12/2020</b>	<b>€ 1.188.454,19</b>
<b>Residui passivi da conto di bilancio</b>	<b>€ 1.188.454,19</b>
<b>Differenza</b>	<b>€ 0,00</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce Contributi agli investimenti sono rilevate le seguenti variazioni::

<b>CONSISTENZA INIZIALE</b>	<b>€ 4.855.741,49</b>
Aumento contributi investimenti	€ 1.541.967,39
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	-€ 196.436,59
<b>CONSISTENZA FINALE</b>	<b>€ 6.201.272,29</b>

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato dunque ridotto di euro 196.436,59 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato:

- si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione
- si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA DANTE

