

# COMUNE DI CEGGIA

Città Metropolitana di Venezia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE  
  
D.ssa Edda Sebastiano

# Comune di Ceggia

## Organo di revisione

Verbale n. 3 del 6 aprile 2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

#### approva 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 Ceggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

\_\_\_\_\_, li \_\_\_\_\_

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

La sottoscritta **D.ssa Edda Sebastiano revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 22.04.2020;

- ◆ ricevuta in data 06.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 31.03.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;59
- ◆ 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. 59 del 10.11.2017;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, esemplificativamente i mandati e/o reversali di maggior valore in una giornata predefinita;
- ◆ 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;
- ◆ 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. 31
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 12
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

### RIPORTA

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Ceggia registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6131 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, al momento *non ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"* ma è intenzionato a farlo;

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non 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 in quanto non ci sono stati rilievi;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- *non ha provveduto* nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non si sono verificati;

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

### SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2020

SERVIZIO	SPESE PERSONALE	SPESE BENI E SERVIZI	TOTALI	PROVENTI	PERCENTUALE DI COPERTURA
MENSA SCOLASTICA		104.985,36	104.985,36	68.022,26	64,79%
SERVIZIO ASS. DOMICILIARE	33.513,62	33.650,00	67.163,62	22.368,24	33,30%
IMPIANTI SPORTIVI		36.088,71	36.088,71	5.284,82	14,64%
TOTALI	33.513,62	174.724,07	208.237,69	95.675,32	45,95%

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

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

#### **Ristori per minori entrate:**

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;

- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

#### **Ristori di spesa:**

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;

- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);

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

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

L'organo di revisione ha verificato a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente 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, nella misura di 32.000,00 euro per dare un contributo a scomputo dell'IMU alle attività produttive maggiormente colpite dall'emergenza pandemica.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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

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

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 2.233.514,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 2.233.514,98

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.061.057,49	€ 2.520.700,71	€ 2.233.514,98
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 495.664,45	€ 701.359,35	€ 687.142,48

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

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

#### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 257.914,39	€ 495.664,45	€ 701.359,35
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 257.914,39	€ 495.664,45	€ 701.359,35
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 262.179,84	€ 217.744,02	€ 3.783,13
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 24.429,78	€ 12.049,12	€ 18.000,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 495.664,45	€ 701.359,35	€ 687.142,48
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 495.664,45	€ 701.359,35	€ 687.142,48

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:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.520.700,71			2.520.700,71
Entrate Titolo 1.00	+	3.393.217,12	2.583.390,11	47.832,66	2.631.222,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	801.811,24	801.187,88	10.272,71	811.460,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	2.197.644,73	422.375,55	1.528,27	423.903,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	6.392.673,09	3.806.953,54	59.633,64	3.866.587,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.609.788,51	2.855.467,25	634.580,30	3.490.047,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	239.721,19	233.825,71	2.243,79	236.069,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.849.509,70	3.089.292,96	636.824,09	3.726.117,05
Differenza D (D=B-C)	=	543.163,39	717.660,58	-577.190,45	140.470,13
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	543.163,39	717.660,58	-577.190,45	140.470,13
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.385.942,91	189.511,53	144.463,24	333.974,77
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.385.942,91	189.511,53	144.463,24	333.974,77
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.385.942,91	189.511,53	144.463,24	333.974,77
Spese Titolo 2.00	+	3.550.493,65	497.774,64	305.525,10	803.299,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.550.493,65	497.774,64	305.525,10	803.299,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	3.550.493,65	497.774,64	305.525,10	803.299,74
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 1.164.550,74	- 308.263,11	-161.061,86	- 469.324,97
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.169.659,39	544.557,53	47.713,99	592.271,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.293.588,88	516.782,09	33.820,32	550.602,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+G+L1-R+S+T+U-*)	=	1.775.383,87	437.172,91	-724.358,64	2.233.514,98

Relazione dell'Organo di Revisione = Rendic

\*\* Il totale comprende Competenza +

Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto non si sono verificate.

L'Ente NON è ricorso all'anticipazione di cassa.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

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

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

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 536.196,84.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 229.562,64, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 134.606,62 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	536.196,84
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	68.089,64
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	238.544,56
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>229.562,64</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	229.562,64
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	94.956,02
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>134.606,62</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>	-€ 29.660,63
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 518.982,83
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 411.626,31
<b>SALDO FPV</b>	€ 107.356,52
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 34.834,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 180.718,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 145.886,88
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 29.660,63
<b>SALDO FPV</b>	€ 107.356,52
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 145.886,88
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 458.500,95
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.864.851,78
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 2.546.935,50

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 2.886.582,07	€ 2.903.255,29	€ 2.583.390,11	88,98253347
<b>Titolo II</b>	€ 773.354,55	€ 845.886,64	€ 801.187,88	94,71575056
<b>Titolo III</b>	€ 999.147,54	€ 723.256,80	€ 422.375,55	58,39911218
<b>Titolo IV</b>	€ 1.549.692,80	€ 942.063,69	€ 189.511,53	20,1166367
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

Si segnala che negli accertamenti da trasferimenti sono comprese le risorse COVID assegnate a fine 2020.

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	36.382,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.472.398,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.665.756,47
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	44.488,35
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	233.825,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>564.711,11</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	32.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	60.042,64
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>536.668,47</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>536.668,47</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>536.668,47</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	426.500,95
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	482.599,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	942.063,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	60.042,64
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.544.540,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	367.137,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1</b>		<b>471,63</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>471,63</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>471,63</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>536.196,84</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		68.089,64
Risorse vincolate nel bilancio		238.544,56
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>229.562,64</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		94.956,02
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>134.606,62</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		536.668,47
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	32.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	68.089,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	94.956,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	238.544,56
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>103.078,25</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione 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)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	PSE PER LITI E ARBITRAGGI	103.084,00				103.084,00
Totale Fondo contenzioso						
		103.084,00	-	-	-	103.084,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
8911	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	206.009,42		68.089,64	94.956,02	369.055,08
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		206.009,42	-	68.089,64	94.956,02	369.055,08
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
						-
Totale Altri accantonamenti						
		-	-	-	-	-
<b>Totale</b>		<b>309.093,42</b>	<b>-</b>	<b>68.089,64</b>	<b>94.956,02</b>	<b>472.139,08</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 (N-1) e (N) 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.





<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 71.241,97	€ 36.382,91	€ 44.488,35
- 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 **	€ 71.242,97	€ 36.382,91	€ 44.488,35
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 684.084,88	€ 482.599,92	€ 367.137,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 684.084,88	€ 482.599,92	€ 367.137,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

### **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 2.546.935,50, come risulta dai seguenti elementi:

### **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020**

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.520.700,71
RISCOSSIONI	(+)	251.810,87	4.541.022,60	4.792.833,47
PAGAMENTI	(-)	976.169,51	4.103.849,69	5.080.019,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.233.514,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.233.514,98

RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.572.041,92	1.459.739,83	4.031.781,75 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.380.161,55	1.926.573,37	3.306.734,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			44.488,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			367.137,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>2.546.935,50</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>				369.055,08
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				103.084,00
Altri accantonamenti				0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>472.139,08</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				9.971,36
Vincoli derivanti da trasferimenti				237.120,08
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				338.115,32
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				286.442,39
Altri vincoli da specificare				0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>871.649,15</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>33.013,76</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>				<b>1.170.133,51</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>				0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

b)

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).  
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.  
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.  
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)  
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2020  
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.890.367,25	€ 2.323.352,73	€ 2.546.935,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 316.776,90	€ 309.093,42	€ 472.139,08
Parte vincolata (C)	€ 446.751,11	€ 633.104,59	€ 871.649,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 58.204,40	€ 164.846,90	€ 33.013,76
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.068.634,84	€ 1.216.307,82	€ 1.170.133,51

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	19.782,94
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	24.705,41
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>44.488,35</b>
** specificare	

## 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
			FUDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 261.654,05	€ 261.654,05								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 32.000,00	€ 32.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 164.846,90									€ 164.846,90
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.864.851,78	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</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. 21 del 31.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 21 del 31.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.858.684,88	€ 251.810,87	€ 2.572.041,92	-€ 34.832,09
Residui passivi	€ 2.537.050,03	€ 976.169,51	€ 1.380.161,55	-€ 180.718,97

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 19.418,04	€ 132.871,15
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 33.013,76
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 15.414,05	€ 14.834,06
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 34.832,09	€ 180.718,97

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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:

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 130.511,14	€ -	€ 89.182,72	€ 808.544,93	€ 349.838,10	€ 190.521,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 19.553,39	€ 658.848,30		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	22%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 561,45	€ 77.438,95	€ 56.915,58	€ 55.126,18	€ 781.762,71	€ 259.451,47	€ 141.297,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 22.414,33	€ 710.377,62		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	41%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 1.530,34	€ -	€ -	€ 938,08	€ 109.026,04	€ 90.561,41	€ 32.584,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 909,47	€ 19.994,97		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	97%			

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario 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 369.055,08.

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione, dà atto che non c'è stata necessità di ricorrere ad anticipazioni di liquidità

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 103.084,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 103.084,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 103.084,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'importo che corrisponde alla sentenza Tribunale Civile di Venezia n. 656/2014 causa Comune di Ceggia vs/ Bisconcin srl, per rideterminazione del valore del terreno PIP, sono comprese le spese legali.

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

Non è stata accantonata alcuna la somma in quanto non si sono mai verificate perdite.

Le società partecipate non hanno ancora approvato i bilanci d'esercizio quindi non si è in grado di sapere se le stesse *si sono avvalse* della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

#### **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)	€ 8.546,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.424,48
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.971,36</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili. Al momento non si ravvisano ulteriori passività probabili rispetto a quanto indicato nel Fondo contenziosi.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.428.511,70	1.504.034,63	75.522,93
203	Contributi agli investimenti	1.600,00		- 1.600,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		40.506,24	40.506,24
	<b>TOTALE</b>	<b>1.430.111,70</b>	<b>1.544.540,87</b>	<b>114.429,17</b>

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

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>			
<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	€ 2.937.623,53		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 244.950,29		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.047.569,34		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	€ 4.230.143,16		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 423.014,32		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>			
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b>	€ 105.469,98		
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 317.544,34		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 105.469,98		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		2,49%	

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>	+	€ 1.284.425,39
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€ 233.825,71
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.050.599,68

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 1.635.645,34	€ 1.510.427,98	€ 1.284.825,39
Nuovi prestiti (+)	€ 40.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 165.217,36	-€ 225.602,59	€ 233.825,71
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.510.427,98</b>	<b>€ 1.284.825,39</b>	<b>€ 1.518.651,10</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.105,00	6.131,00	6.144,00
Debito medio per abitante	247,41	209,56	247,18

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	€ 120.700,92	€ 113.307,03	€ 105.469,98
Quota capitale	€ 165.617,36	€ 225.602,59	€ 233.825,71
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 286.318,28</b>	<b>€ 338.909,62</b>	<b>€ 339.295,69</b>

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

## **Concessione di garanzie**

L'Ente NON ha concesso garanzie.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,49 %.

## **Contratti di leasing**

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

BENE UTILIZZATO	TIPOLOGIA	CONCEDENTE	SCADENZA CONTRATTO	CANONE ANNUO	
Trattore rasaerba	Leasing strumentale	Credit Agricole	2020	9.600,24	iva comp
Impianto fotovoltaico Collodi	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2023	14.660,80	iva comp
Impianto fotovoltaico palazzetto dello sport	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2023	14.660,80	iva comp
Impianto fotovoltaico biblioteca	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2028	5.303,34	iva comp
Impianto fotovoltaico magazzino carri	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2028	35.954,89	iva comp

## **Strumenti di finanza derivata**

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

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 536.196,84
- W2 (equilibrio di bilancio): € 229.562,64
- W3 (equilibrio complessivo): € 134.606,62

## 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 constatata che non è stata fatta alcuna attività di recupero dell'evasione tributaria a causa dell'emergenza Covid-19.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 190.008,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 perché comprendono anche la TASI che è stata abolita per confluire nella 'nuova IMU'.

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

<b>IMU</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 219.693,96	
Residui riscossi nel 2020	€ 19.553,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 200.140,57	91,10%
Residui della competenza	€ 149.693,53	
Residui totali	€ 349.834,10	
FCDE al 31/12/2020	€ 190.521,28	54,46%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 38.808,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, nonostante l'invarianza delle tariffe perché sono aumentati gli aventi diritto alle agevolazioni.

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 189.538,71	
Residui riscossi nel 2020	€ 22.414,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 503,45	
Residui al 31/12/2020	€ 166.620,93	87,91%
Residui della competenza	€ 71.385,09	
Residui totali	€ 238.006,02	
FCDE al 31/12/2020	€ 141.297,27	59,37%

### Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	€ 219.674,92	€ 234.041,26	€ 61.798,46
Riscossione	€ 219.674,92	€ 234.041,26	€ 60.811,65

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 219.674,92	
2019	€ 234.041,26	35,03%
2020	€ 61.798,46	

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

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 121.246,01	€ 87.997,35	€ 109.026,04
riscossione	€ 97.165,28	€ 87.059,27	€ 19.994,97
%riscossione	80,14	98,93	18,34

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 121.246,01	€ 87.997,35	€ 109.026,04
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 11.036,13	€ 576,38	€ 20.651,40
entrata netta	€ 110.209,88	€ 87.420,97	€ 88.374,64
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 59.879,17	€ 43.998,67	€ 44.187,32
% per spesa corrente	54,33%	50,33%	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:

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.349,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 909,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 28,61	
Residui al 31/12/2020	€ 1.411,73	60,08%
Residui della competenza	€ 89.031,07	
Residui totali	€ 90.442,80	
FCDE al 31/12/2020	€ 32.584,00	36,03%

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

## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 751.909,30	€ 768.925,28	17.015,98
102	imposte e tasse a carico ente	€ 64.994,48	€ 72.538,16	7.543,68
103	acquisto beni e servizi	€ 1.983.396,06	€ 1.835.386,29	-148.009,77
104	trasferimenti correnti	€ 614.779,15	€ 838.223,37	223.444,22
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 113.307,03	€ 105.569,98	-7.737,05
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.605,88	€ 6.210,58	4.604,70
110	altre spese correnti	€ 36.821,23	€ 38.902,81	2.081,58
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.566.813,13</b>	<b>€ 3.665.756,47</b>	<b>98.943,34</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 838.952,83	€ 768.925,28
Spese macroaggregato 103	€ 11.461,58	€ 7.703,92
Irap macroaggregato 102	€ 56.440,03	€ 50.747,70
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 906.854,44</b>	<b>€ 827.376,90</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 243.859,22</b>	€ 222.709,29
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 175.136,49	€ 198.253,78
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 662.995,22</b>	<b>€ 604.667,61</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

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

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

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

## **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 che hanno presentato la documentazione (ATVO spa), mentre per gli altri si farà un sollecito.

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Si ritiene che le società applichino la proroga dell'approvazione dei bilanci non avendo nemmeno convocato le assemblee.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

### **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 in data 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 partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (i dati 2020 non sono ancora disponibili) e nei due esercizi precedenti.

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

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

### **CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>2.352.761,42</b>	<b>2.393.381,72</b>		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>546.928,62</b>	<b>546.623,53</b>		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.683.068,55</b>	<b>655.922,10</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	845.886,64	197.991,98		<b>A5c</b>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				<b>E20c</b>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	837.181,91	457.930,12		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>215.034,00</b>	<b>387.585,20</b>	<b>A1</b>	<b>A1a</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	80.996,20	123.873,22		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	13.124,61	24.977,86		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	120.913,19	238.734,12		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			<b>A2</b>	<b>A2</b>
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			<b>A3</b>	<b>A3</b>

7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	82.055,46	306.509,38	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>4.879.848,05</b>	<b>4.290.021,93</b>		
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	134.600,54	75.286,75	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.678.684,74	1.870.670,20	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	20.193,69	25.802,99	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	838.223,37	616.379,15		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	838.223,37	614.779,15		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		1.600,00		
13	Personale	768.925,28	751.909,30	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	345.139,62	9.163,47	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.168,03		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	179.880,70	9.163,47	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	164.090,89		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	47.411,66	56.267,36	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>3.833.178,90</b>	<b>3.405.479,22</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>1.046.669,15</b>	<b>884.542,71</b>		
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	77.754,11	77.754,11	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	77.754,11	77.754,11		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	0,94	1,11	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>77.755,05</b>	<b>77.755,22</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	105.569,98	113.307,03	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	105.569,98	113.307,03		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>105.569,98</b>	<b>113.307,03</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-27.814,93</b>	<b>-35.551,81</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>335.095,74</b>	<b>500.391,22</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	13.963,47			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	321.132,27	500.391,22		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>335.095,74</b>	<b>500.391,22</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>61.334,94</b>	<b>932.509,83</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	20.828,70	932.509,83		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	40.506,24			E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>61.334,94</b>	<b>932.509,83</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>273.760,80</b>	<b>-432.118,61</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.292.615,02</b>	<b>416.872,29</b>		
26	<b>Imposte (*)</b>	<b>61.327,48</b>	<b>53.793,72</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.231.287,54</b>	<b>363.078,57</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva IL miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.018.884,22. con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 169.893,32 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 77.754,11, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ASCO HOLDING SPA	0,39	77.754,11

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
168.644,31	185.058,91	181.048,73

## STATO PATRIMONIALE

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

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

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.412,00	13.412,00	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	79.190,52	79.190,52	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	110,02	628,05	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>92.712,54</b>	<b>93.230,57</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1 Beni demaniali	62.614.315,77	62.523.239,44		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	200.350,52	178.256,75		
	1.3 Infrastrutture	62.413.965,25	62.344.982,69		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.473.833,21	14.238.557,58		
	2.1 Terreni	4.374.020,06	4.405.078,59	<b>BI11</b>	<b>BI11</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	8.486.055,03	8.490.592,63		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	908.099,47	755.045,19	<b>BI12</b>	<b>BI12</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	60.797,55	35.983,97	<b>BI13</b>	<b>BI13</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	217.497,54	200.078,81		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	160.132,45	154.398,98		
	2.7 Mobili e arredi	260.541,77	245.819,45		
	2.8 Infrastrutture		-55.129,38		
	2.99 Altri beni materiali	6.689,34	6.689,34		

3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.107.335,50	2.118.436,99	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>80.195.484,48</b>	<b>78.880.234,01</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in	3.510.672,62	3.510.672,62	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	3.510.672,62	3.510.672,62	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.510.672,62</b>	<b>3.510.672,62</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>83.798.869,64</b>	<b>82.484.137,20</b>		
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
	<b><u>Rimanenze</u></b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	418.054,69	301.107,81		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	396.115,54	301.107,81		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	21.939,15			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.358.791,22	608.367,05		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.257.591,22	607.167,05		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	101.200,00	1.200,00		
3	Verso clienti ed utenti	247.857,54	281.084,21	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.647.528,97	1.471.468,75	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>		10.330,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	130.649,48	115.798,31		
c	<i>altri</i>	1.516.879,49	1.345.340,44		
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.672.232,42</b>	<b>2.662.027,82</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	2.233.514,98	2.520.700,71		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.233.514,98	2.520.700,71		CIV1a

b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	43.441,74	113.847,38	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	1.738,36	1.738,36	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.278.695,08</b>	<b>2.636.286,45</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.950.927,50</b>	<b>5.298.314,27</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	30.937,76	29.625,97	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>30.937,76</b>	<b>29.625,97</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>89.780.734,90</b>	<b>87.812.077,44</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	10.006.019,86	10.006.019,86	AI	AI
II	Riserve	71.112.402,74	70.508.493,79		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.385.721,74	3.022.643,17	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	179.031,92		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.388.007,59	2.326.209,13	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	65.159.641,49	65.159.641,49		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.231.287,54	363.078,57	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>82.349.710,14</b>	<b>80.877.592,22</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	103.084,00	115.377,96	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>103.084,00</b>	<b>115.377,96</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	1.100.946,83	1.285.428,69		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-51.587,64		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.100.946,83	1.337.016,33	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.090.586,26	241.913,49	D7	D6

3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	549.504,30	2.071.671,26		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	270.993,53	16.686,41		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	34.960,80	41.674,12	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	243.549,97	2.013.310,73		
5	Altri debiti	618.840,77	346.087,75	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	10.814,95	424.291,10		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	45.121,81	-7.344,08		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	94.084,96			
d	<i>altri</i>	468.819,05	-70.859,27		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>4.359.878,16</b>	<b>3.945.101,19</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi		-9.071,62	E	E
II	Risconti passivi	2.968.062,60	2.883.077,69	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.590.710,29	2.590.710,29		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.590.710,29	2.590.710,29		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	154.042,01	154.042,01		
3	Altri risconti passivi	223.310,30	138.325,39		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.968.062,60</b>	<b>2.874.006,07</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>89.780.734,90</b>	<b>87.812.077,44</b>		

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	367.137,96	518.982,83		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>367.137,96</b>	<b>518.982,83</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	non esiste
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2020
- inventario dei beni mobili	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2020
Rimanenze	non esiste

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 *non 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato solo parzialmente 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.

### 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 369.055, 08 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

:

(+)	Crediti dello Sp	€	3.672.232,42
(+)	FCDE economica	€	369.055,08
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	34.832,09
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	25.326,34
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>4.031.781,75</b>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 1.231.287,54
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 61.798,46
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale inizi	€ 179.031,92
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>€ 1.472.117,92</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 10.006.019,86
II	Riserve	€ 71.112.402,74
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.385.721,74
b	da capitale	€ 179.031,92
c	da permessi di costruire	€ 2.399.007,59
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 65.159.641,49
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>€ 1.231.287,54</b>

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

	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	€ -
a riserva	€ 1.231.287,54
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>€ 1.231.287,54</b>

### 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	€ 103.084,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>€ 103.084,00</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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€ 4.359.878,16
(-)	Debiti da finanziamento	€ 1.100.946,83
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ 1.193,78
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ 46.609,81
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 3.306.734,92</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 154.042,01 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 2.590.710,29 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche, inalterati rispetto al 2019.

## **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 sussidiarie prestate dall'ente;

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

## CONCLUSIONI

L'Organo di revisione,

*considerata*

*l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto agli obiettivi di finanza pubblica, la congruità del FCDE e dei fondi rischi e l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*

**ATTESTA**

*la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio POSITIVO per l'approvazione del rendiconto 2020.*

*Propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per eventuali mancate riscossioni tributarie.*

*Sollecita l'Ente al completamento delle procedure di inventario.*

L'ORGANO DI REVISIONE  
  
D.SSA EDDA SEBASTIANO