

# **COMUNE DI TORRI DI QUARESOLO**

**PROVINCIA DI VICENZA**

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

- SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE**
- SULLO SCHEMA DI RENDICONTO**

**ANNO**

**2020**

**IL REVISORE UNICO  
DR. MARCO CARRARO**

---

---

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| Sommario .....   | 2  |
| INTRODUZIONE .....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....  | 5  |
| Premesse e verifiche.....  | 5  |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....                    | 7  |
| Gestione Finanziaria .....   | 8  |
| Fondo di cassa.....  | 8  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....                  | 10 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... | 11 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .....             | 22 |
| Risultato di amministrazione .....   | 23 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....   | 25 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....  | 26 |
| Fondi spese e rischi futuri .....  | 27 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE .....  | 28 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....   | 28 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....   | 29 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....  | 31 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....   | 32 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                        | 37 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....  | 37 |
| CONTO ECONOMICO.....   | 38 |
| STATO PATRIMONIALE.....  | 39 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....   | 42 |
| CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....  | 42 |
| CONCLUSIONI .....  | 42 |

# Comune di Torri di Quartesolo

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 12/04/2021

### 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;

**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 Torri di Quartesolo (VI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.



Il Revisore dei Conti  
Dott. Marco Carraro

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Marco Carraro".

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dr. Marco Carraro, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 13.06.2018, successivamente modificata nella decorrenza di assegnazione dell'incarico, dalla deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 del 29/11/2018;

□ ricevuta in data 07 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 08/04/2021, 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. 21 del 30/04/2019, successivamente modificato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 30/07/2020;

### **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. 16 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 3  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 9  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 4  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 0  |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n. 0  |

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

#### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Torri di Quartesolo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11687 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 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- 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:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

|  |   |    | Partenariato pubblico/privato |
|--|---|----|-------------------------------|
|  | 11.1.a) Leasing immobiliare               | NO |                               |
|  | 11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo | SI | privato                       |
|  | 11.1.c) Lease-back                        | NO |                               |
|  | 11.1.d) Project financing                 | NO |                               |
|  | 11.1.e) Contratto di disponibilità        | NO |                               |
|  | 11.1.f) Società di progetto               | NO |                               |

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 91.520,13 di cui euro 91.520,13 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale. e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                    |                   |                    |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>2018</b>        | <b>2019</b>       | <b>2020</b>        |
| Articolo 194 T.U.E.L.:  |                    |                   |                    |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € 24.393,27        |                   |                    |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                    |                   |                    |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                    |                   |                    |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                    |                   |                    |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                    | € 6.434,27        | € 91.520,13        |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 24.393,27</b> | <b>€ 6.434,27</b> | <b>€ 91.520,13</b> |

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 10.589,60

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con variazione compensativa di bilancio tra capitoli di spesa per euro 10.589,60.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **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.

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.

A tal proposito l'Organo di revisione rileva che in sede di compilazione del prospetto a2 dell'avanzo vincolato con riferimento al Fondo F.F. sono indicati solo gli utilizzi derivanti da riduzione del gettito IMU al netto del ristoro per l'IMU turistica e dell'addizionale comunale, calcolati sulla base dei dati provvisori resi disponibili dal MEF, e rinviando l'esatta quantificazione alla certificazione del fondo.

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** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

|  |                |
|--|----------------|
|  |                |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)</b> | € 3.467.689,83 |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)</b> | € 3.467.689,83 |

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

|   | <b>2018</b>    | <b>2019</b>    | <b>2020</b>    |
|---|----------------|----------------|----------------|
| <b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b> | € 1.769.661,35 | € 2.351.441,00 | € 3.467.689,83 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>           | € -            | € 242.698,95   | 30.641,09      |

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**

| <b>Consistenza cassa vincolata</b>            | <b>2018</b> | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | € -         | € -          | € 242.698,05 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | € -         | € -          | € -          |
| Fondi vincolati all'1.1                       | € -         | € -          | € 242.698,05 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | € -         | € 242.698,95 |              |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | € -         | € -          | € 212.057,86 |
| Fondi vincolati al 31.12                      | € -         | € 242.698,95 | € 30.640,19  |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | € -         | € -          | € -          |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | € -         | € 242.698,95 | € 30.640,19  |

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)  |      | € 2.351.441,00          |                |                | € 2.351.441,00 |  |
| Entrate Titolo 1.00  | +    | € 6.724.304,50          | € 4.010.054,55 | € 1.185.719,24 | € 5.195.773,79 |  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |      | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| Entrate Titolo 2.00  | +    | € 1.208.614,15          | € 1.219.153,65 | € 36.154,82    | € 1.255.308,47 |  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |      | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| Entrate Titolo 3.00  | +    | € 1.350.337,88          | € 448.549,83   | € 310.893,06   | € 759.442,89   |  |
| 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)                           | +    | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | =    | € 9.283.256,53          | € 5.677.758,03 | € 1.532.767,12 | € 7.210.525,15 |  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |      | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +    | € 7.824.395,91          | € 4.443.832,29 | € 778.930,20   | € 5.222.762,49 |  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +    | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +    | € 376.654,98            | € 376.654,98   | € -            | € 376.654,98   |  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |      | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)   |      | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | =    | € 8.201.050,89          | € 4.820.487,27 | € 778.930,20   | € 5.599.417,47 |  |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =    | € 1.082.205,64          | € 857.270,76   | € 753.836,92   | € 1.611.107,68 |  |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |      |                         |                |                |                |  |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +    | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -    | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +    | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | =    | € 1.082.205,64          | € 857.270,76   | € 753.836,92   | € 1.611.107,68 |  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +    | € 2.386.541,23          | € 491.053,09   | € 97.219,00    | € 588.272,09   |  |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +    | € 4.079,97              | € -            | € -            | € -            |  |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +    | € 1.996,05              | € -            | € -            | € -            |  |
| <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>   | =    | € 2.392.617,25          | € 491.053,09   | € 97.219,00    | € 588.272,09   |  |
| 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   | +    | € 4.079,97              | € -            | € -            | € -            |  |
| <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>          | =    | € 4.079,97              | € -            | € -            | € -            |  |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =    | € 4.079,97              | € -            | € -            | € -            |  |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | =    | € 2.388.537,28          | € 491.053,09   | € 97.219,00    | € 588.272,09   |  |
| Spese Titolo 2.00  | +    | € 3.562.129,81          | € 1.081.075,49 | € 27.643,45    | € 1.108.718,94 |  |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +    | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | =    | € 3.562.129,81          | € 1.081.075,49 | € 27.643,45    | € 1.108.718,94 |  |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>   | -    | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | -    | € 3.562.129,81          | € 1.081.075,49 | € 27.643,45    | € 1.108.718,94 |  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | =    | -€ 1.173.592,53         | -€ 590.022,40  | € 69.575,55    | -€ 520.446,85  |  |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +    | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +    | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +    | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | =    | € -                     | € -            | € -            | € -            |  |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +    | € 1.935.116,12          | € -            | € -            | € -            |  |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -    | € 1.935.116,12          | € -            | € -            | € -            |  |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +    | € 1.825.154,29          | € 997.835,84   | € 2.760,45     | € 1.000.596,29 |  |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -    | € 1.881.715,87          | € 925.106,96   | € 49.901,33    | € 975.008,29   |  |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>  | =    | € 2.207.572,50          | € 339.977,24   | € 776.271,59   | € 3.467.689,83 |  |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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 nel corso del 2020.

|  | 2018           | 2019 | 2020 |
|--|----------------|------|------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL                                     | € 1.882.931,35 | € -  | € -  |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | € -            | € -  | € -  |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione  | € 5,00         | € -  | € -  |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata   | € 179.193,00   |      | € -  |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)  | € -            | € -  | € -  |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12  | € 4,70         | € -  | € -  |

\* 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.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **730.121,28**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 128.403,83, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 7.989,00 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                   |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 730.121,28        |
| b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+) | 6.449,89          |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 595.267,56        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>128.403,83</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>            |                 |
|---|-----------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                     | 128.403,83      |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | 120.414,83      |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                              | <b>7.989,00</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>                      | € 53.729,79    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 1.106.489,47 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 758.239,06   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 348.250,41   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 259.281,17   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 59.838,19    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 87.128,24    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 286.571,22   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 53.729,79    |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 348.250,41   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 286.571,22   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 585.400,97   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 1.803.475,50 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      | € 3.077.427,89 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

| 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>   | € 4.941.530,89                     | € 4.682.578,43               | € 4.010.054,55          | 85,64%                            |
| <b>Titolo II</b>  | € 1.170.674,33                     | € 1.317.408,56               | € 1.219.153,65          | 92,54%                            |
| <b>Titolo III</b> | € 872.161,90                       | € 800.776,87                 | € 448.549,83            | 56,01%                            |
| <b>Titolo IV</b>  | € 1.643.557,12                     | € 671.245,27                 | € 491.053,09            | 73,16%                            |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     |                                   |

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), **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)**

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>   |     | <b>COMPETENZA<br/>(ACCERTAMENTI E<br/>IMPEGNI IMPUTATI<br/>ALL'ESERCIZIO)</b> |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 206.895,12  |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | -   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 6.800.763,86  |
| <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   | (-) | 5.688.353,28  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 273.055,84  |
| 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  | (-) | 376.654,98  |
| <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>669.594,88</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  | (+) | 68.108,93         |
| <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  | (-) | 7.582,53          |
| 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>730.121,28</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | <b>6.449,89</b>   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | <b>595.267,56</b> |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   | (-) | <b>128.403,83</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | <b>120.414,83</b> |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>7.989,00</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 517.292,04        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 899.594,35        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 671.245,27        |
| 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 | (+) | 7.582,53          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | -                 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) | 1.353.271,08      |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) | 485.183,22        |
| 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) =<br/>P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>                                |     | <b>257.259,89</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | -                 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | <b>241.001,91</b> |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>16.257,98</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)   | (-) |                   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>16.257,98</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) | -                 |
| 2S) 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</b>                          | <b>(W/1 =</b>                    | <b>987.381,17</b> |
|   | <b>O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>    |                   |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N |                                  | <b>6.449,89</b>   |
| Risorse vincolate nel bilancio                              |                                  | <b>836.269,47</b> |
|   | <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b> | <b>144.661,81</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  |                                  | <b>120.414,83</b> |
|   | <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b> | <b>24.246,98</b>  |

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

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | <b>730.121,28</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 68.108,93         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | -                 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)   | (-) | 6.449,89          |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)   | (-) | 120.414,83        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)  | (-) | 595.267,56        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>  |     | <b>-60.119,93</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 (\*)**

| Capitolo di spesa | descrizione   | Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup> | Risorse accantonate e applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|-------------------|---|--|--|---|--|--|
|                   |   | (a)  | (b)  | (c)   | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
|                   | Fondo anticipazioni liquidità   |  |  |   |  | 0  |
|                   | Totale Fondo anticipazioni liquidità                                  | 0  | 0  | 0   | 0  | 0  |
|                   | Fondo perdite società partecipate                                     |  |  |   |  | 0  |
|                   | Totale Fondo perdite società partecipate                              | 0  | 0  | 0   | 0  | 0  |
|                   | Fondo contenzioso   |  |  |   |  |  |
| 947/0             | FONDO CONTENZIOSO   | 50.000,00                                  | 0,00   | 0,00  | 99.566,40  | 149.566,40   |
|                   | Totale Fondo contenzioso  | 50.000,00                                  | 0,00   | 0,00  | 99.566,40  | 149.566,40   |
|                   | Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>                    |  |  |   |  |  |
| 915/0             | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE                 | 1.254.524,80                               | 0,00   | 6.449,89  | 0,00   | 1.260.974,69   |
|                   | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                            | 1.254.524,80                               | 0,00   | 6.449,89  | 0,00   | 1.260.974,69   |
|                   | Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)                  |  |  |   |  | 0  |
|                   | Totale Accantonamento residui perenti (solo per le re                 | 0  | 0  | 0   | 0  | 0  |
|                   | Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                                   |  |  |   |  |  |
|                   | Rimborsi imposta di pubblicità 2014/2018 + rimborsi IUC (contenzioso) | 200.000,00                                 | 0,00   | 0,00  | -50.000,00   | 150.000,00   |
| 944/0             | FONDO INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO                             | 1.805,47                                   | 0,00   | 0,00  | 3.025,92   | 4.831,39   |
| 946/0             | ACCANTONAMENTI PER PASSIVITA' POTENZIALI - PARTE CORRENTE             | 50.000,00                                  | -6.390,25  | 0,00  | 56.390,25  | 100.000,00   |
| 648/0             | FONDO RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI COMPARTO                        | 4.754,61                                   | 0,00   | 0,00  | 10.752,44  | 15.507,05  |
| 949/0             | FONDO RINNOVI CONTRATTUALI SEGRETARIO COMUNALE                        | 11.231,83                                  | 0,00   | 0,00  | 679,82   | 11.911,65  |
|                   | Totale Altri accantonamenti   | 267.791,91                                 | -6.390,25  | 0,00  | 20.848,43  | 282.250,09   |
|                   | <b>Totale</b>   | <b>1.572.316,71</b>                        | <b>-6.390,25</b>   | <b>6.449,89</b>   | <b>120.414,83</b>  | <b>1.692.791,18</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.*

| Cap. di entrata   | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr.   | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N <sup>1</sup> | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate e accertate nell'esercizio o da quote vincolate e del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o N-1 non reimpegnati nell'esercizio o N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|---|--------|-----------------------------|--|---|--|--|---|---|--|---|---|---|
|   |        |                             |  | (a)   | (b)  | (c)  | (d)   | (e)   | (f)  | (g)   | (h) = (a) + (d) - (e) - (f)               | (i) = (b) - (c) - (d) - (e) - (f)                             |
| Metodi derivanti dalla legge                                |        |                             |  |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
|   | 000    |                             | Servizi per conto terzi (contributo potenziamento servizi estinguiti distribuiti enti organizzati centri esivi - art. 15 DL 34/03 come 59) | 0,00  | 0,00   | 8928,06                                      |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | 000    |                             | TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO   | 0,00  | 0,00   | 3.594,60                                     |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 3.594,60                                  | 3.594,60  |
|   | 000    |                             | TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO   | 0,00  | 0,00   | 1797,46                                      |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | 000    |                             | TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO   | 0,00  | 0,00   | 6725,20                                      |   | 44.633,00   | 0,00   | 0,00  | 562.820,20                                | 562.820,20  |
|   | 000    | 020                         | SPESA PER CONSULTAZIONI ELETTORALI   | 0,00  | 0,00   | 6.666,31                                     |   | 880,11  | 0,00   | 0,00  | 5.786,20                                  | 5.786,20  |
|   | 000    | 030                         | SERVIZI DI PULIZIA E LAVANDERIA  | 0,00  | 0,00   | 2.026,54                                     |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | 030    |                             | SERVIZI ELETTRICI ACCESSORI  | 0,00  | 0,00   | 5.267,05                                     |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | 040    | 7230                        | INTERVENTI ASSISTENZIALI DA TRASFERIMENTI COVID-19   | 0,00  | 0,00   | 12.989,44                                    |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 29,20                                     | 29,20   |
|   | 040    | 7400                        | CONTRO AGENZIE CONFALTA SOCIALI  | 0,00  | 0,00   | 2.968,44                                     |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | 050    | 7240                        | CONTRIBUTI DA EROGAZIONI LIBERALI COVID-19   | 0,00  | 0,00   | 5.780,00                                     |   | 3.000,00  | 0,00   | 0,00  | 2.780,00                                  | 2.780,00  |
|   | 040    |                             | CONTRIBUTO REGIONE PER EVENTI CALAMITOSI   | 0,00  | 0,00   | 2.877,20                                     |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 2.877,20                                  | 2.877,20  |
|   | 300    |                             | CONTRIBUTI DA OPERATURE ECONOMICI  | 5.665,04  | 0,00   | 0,00   |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 5.665,04  |
|   | 300    |                             | CONTRIBUTI DA OPERATURE ECONOMICI  | 8.794,15  | 0,00   | 0,00   |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 8.794,15  |
|   | 300    |                             | CONTRIBUTI DA OPERATURE ECONOMICI  | 0,00  | 0,00   | 4.652,15                                     |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 4.652,15                                  | 4.652,15  |
|   | 300    |                             | CONTRIBUTI DA OPERATURE ECONOMICI  | 0,00  | 0,00   | 6.000,00                                     |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 6.000,00                                  | 6.000,00  |
|   | 340    |                             | PROVENTI ALENAGAZIONE BENI MOBILI  | 1475,87   | 0,00   | 0,00   |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 1475,87   |
|   | 360    |                             | CONTR. STATO COSTRIZ. COOP. DIVERSE  | 0,00  | 0,00   | 5.000,00                                     |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 5.000,00                                  | 5.000,00  |
|   | 400    |                             | CONTR. RILASCO PERMESSI DI COSTRUIRE   | 0,00  | 0,00   | 70.128,20                                    |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 70.128,20                                 | 70.128,20   |
|   | 400    | 0700                        | AMPLIAMENTO E ADEGUAMENTO SEDE MUNICIPALE  | 0,00  | 0,00   | 7.600,00                                     |   | 0,00  | 7.600,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | 400    | 0760                        | FUNZIONAMENTO E MANUTENZIONE TECNICHE E DISCIPLINE ENERGETICHE - PANNELI SOLARI  | 0,00  | 0,00   | 500,00                                       |   | 0,00  | 500,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | 400    | 0800                        | ACQUEDOTTO SCUOLE ELEMENTARI   | 0,00  | 0,00   | 40.423,32                                    |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | 400    | 0830                        | MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI TERZI  | 0,00  | 0,00   | 20.000,00                                    |   | 0,00  | 20.000,00  | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | 400    | 0880                        | ACQUISTO MOBILI, ARREDI  | 0,00  | 0,00   | 1.952,00                                     |   | 0,00  | 429,92   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | 400    | 0900                        | COSTRIZ. AMPLIAMENTO SEDE  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |   | 0,00  | 600,00   | 0,00  | 600,00                                    | 600,00  |
|   | 400    | 0960                        | ACQUISTO BENI, MACCHINARI E ATTREZZATURE TECNICHE SCIENTIFICHE   | 0,00  | 0,00   | 3.477,00                                     |   | 0,00  | 3.477,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | 400    | 1030                        | COSTRIZIONE E SISTEMAZIONE VIE E PIAZZE  | 0,00  | 0,00   | 33.986,64                                    |   | 89.000,00   | 8076,71  | -290,87   | 0,00                                      | 0,00  |
|   | 400    | 1050                        | REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI  | 0,00  | 0,00   | 2.000,00                                     |   | 2.000,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | 400    | 1060                        | MANUTENZIONE CENTRI SOCIALI  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |   | 0,00  | 0,00   | 501,59  | 501,59                                    | 501,59  |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (11)</b>            |        |                             |  | <b>31.985,04</b>  | <b>0,00</b>  | <b>1.188.827,58</b>                          | <b>303.574,22</b>   | <b>46.605,63</b>  | <b>-290,87</b>   | <b>1.100,59</b>   | <b>899.748,32</b>                         | <b>841.954,23</b>   |
| Metodi derivanti da trasferimenti                           |        |                             |  |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
|   | 060    |                             | TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONI AMMINISTRATIVE   | 6.000,00  | 6.000,00   | 0,00   |   | 6.000,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | 030    | 7500                        | CONTR. REGIONE PER ASS. ZAD DOMILIARE  | 8.406,03  | 8.406,03   | 0,00   |   | 8.406,03  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
|   | 020    |                             | CONTRIBUTI DA FINANZIAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE   | 30.247,52   | 30.247,52  | 0,00   |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (12)</b>       |        |                             |  | <b>55.654,45</b>  | <b>55.654,45</b>   | <b>0,00</b>                                  | <b>55.654,45</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>   |
| Metodi derivanti da finanziamenti                           |        |                             |  |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
|   | 490    | 0700                        | MULTI CASSA DI P. PER COOP. DIVERSE  | 383,84  | 0,00   | 0,00   |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 383,84  |
|   | 490    | 1000                        | MULTI CASSA DI P. PER COOP. DIVERSE  | 162,21  | 0,00   | 0,00   |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 162,21  |
|   | 467    | 1010                        | PRELIEVO DA DEPOSITI BANCARI - CASSA DEPOSITI PRESTITI   | 4.079,97  | 0,00   | 0,00   |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00                                      | 4.079,97  |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (13)</b>       |        |                             |  | <b>6.076,02</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                               | <b>6.076,02</b>   |
| Metodi derivanti da contributi                              |        |                             |  |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
|   | 410    | 1030                        | CONTR. PRIVATI PER COOP. DIVERSE   | 0,00  | 0,00   | 0,773,12                                     |   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,773,12                                  | 0,773,12  |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (14)</b> |        |                             |  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,773,12</b>                              | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,773,12</b>                           | <b>0,773,12</b>   |
| Altri vincoli   |        |                             |  |   |  |  |   |   |  |   |   |   |
|   | 200    | 2010                        | MANUTENZIONE DEL PARCO MONUMENTALE DANNI   | 6.064,23  | 6.064,23   | 7.068,99                                     |   | 6.385,49  | 0,00   | 0,00  | 6.748,03                                  | 6.748,03  |
| <b>Totale altri vincoli (15)</b>                            |        |                             |  | <b>6.064,23</b>   | <b>6.064,23</b>  | <b>7.068,99</b>                              | <b>6.385,49</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>6.748,03</b>                           | <b>6.748,03</b>   |
| <b>Totale risorse vincolate (1=1/1+2/1+3/1+4/1+5)</b>       |        |                             |  | <b>99.709,74</b>  | <b>61.718,68</b>   | <b>1.185.669,69</b>                          | <b>365.613,86</b>   | <b>46.605,63</b>  | <b>-290,87</b>   | <b>1.100,59</b>   | <b>836.269,47</b>                         | <b>874.551,40</b>   |

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)  |                   |                   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)                                  |                   |                   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)                                  |                   |                   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'Ente (m4)   |                   |                   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)  |                   |                   |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>                              | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=11-m1)         | 809.748,32        | 841.954,23        |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=12-m2) | 0,00              | 0,00              |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=13-m3) | 0,00              | 6.076,02          |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=14-m4)        | 19.773,12         | 19.773,12         |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=15-m5)         | 6.748,03          | 6.748,03          |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)</b>              | <b>836.269,47</b> | <b>874.551,40</b> |

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

| Capitolo di entrata | Descriz.                                  | Capitolo di spesa | Descriz.   | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>   | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup> | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N 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 | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---------------------|---|-------------------|--|---|--|--|---|--|--|
|                     |   |                   |  | (a)   | (b)  | (c)  | (d)   | (e)  | (f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)                   |
| 350/0               | PROVENTI CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI   |                   | Capitolo 350E-Concessioni cimiteriali anno 2020 - quota impegnata da destinare | -   | 8.250,02   | -  | -   | -  | 8.250,02                                     |
| 350/0               | PROVENTI CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI   | 970/0             | Ampliamento e adeguamento sede municipale                                      | -   | 2.400,00   | -  | 2.400,00  | -  | -  |
| 350/0               | PROVENTI CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI   | 975/0             | Spese per l'automazione serv. Amministr.                                       | -   | -  | -  | -   | -  | 2.196,00                                     |
| 350/0               | PROVENTI CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI   | 980/0             | Adeguam. Scuole elementari   | -   | 30.000,00  | 6.417,24   | 23.582,76   | -  | 0,00   |
| 350/0               | PROVENTI CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI   | 989/0             | Acquisto mobili e arredi   | -   | 2.157,08   | 1.832,00   | 325,08  | -  | 0,00   |
| 350/0               | PROVENTI CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI   | 993/0             | Incremento patrimonio biblioteca   | -   | 9.842,92   | 9.842,92   | -   | -  | 15,18  |
| 350/0               | PROVENTI CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI   | 1042/0            | Contributi agli investimenti   | -   | -  | -  | 5.700,00  | -  | 5.700,00                                     |
| 350/0               | PROVENTI CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI   | 1050/0            | Costruzione e sistemazione vie e piazze  | 10.789,41   | 38.000,00  | 37.701,75  | 10.789,41   | -  | 298,25                                       |
| 350/0               | PROVENTI CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI   | 1075/0            | Retrocessione loculi cimiteriali   | -   | 5.470,98   | 5.470,98   | -   | -  | -  |
| 400/0               | CONTRIBUTI RILASCIO PERMESSO DI COSTRUIRE | 1021/0            | Dispositivi per la protezione civile   | 1.807,80  | -  | 1.807,80   | -   | -  | -  |
| 400/0               | CONTRIBUTI RILASCIO PERMESSO DI COSTRUIRE | 1040/0            | Costruzione e manutenz. Imp. Sportivi (parzialmente rilevante ai fini I.V.A)   | 90.000,00   | -  | 80.214,81  | 9.785,19  | -  | -  |
| 400/0               | CONTRIBUTI RILASCIO PERMESSO DI COSTRUIRE | 1050/0            | Costruzione e sistemazione vie e piazze  | 171.822,56  | -  | -  | 171.822,56  | -  | -  |
| 400/0               | CONTRIBUTI RILASCIO PERMESSO DI COSTRUIRE | 1077/0            | Restituzione oneri di urbanizzazione   | 2.000,00  | -  | 2.000,00   | -   | -  | -  |
| <b>Totale</b>       |   |                   |  | <b>276.419,77</b>   | <b>96.121,00</b>   | <b>139.587,50</b>  | <b>218.705,00</b>   | <b>- 2.211,18</b>  | <b>16.459,45</b>                             |
|                     |   |                   |  | <b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>                         |  |  |   |  | <b>-</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>16.459,45</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/3 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**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2020</b> | <b>31/12/2020</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 206.895,12      | € 273.055,84      |
| FPV di parte capitale       | € 899.594,35      | € 485.183,22      |
| 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  | € 275.669,91 | € 206.895,12 | € 273.055,84 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € -          | € -          | € 39.420,00  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | € 219.569,06 | € 121.204,95 | € 135.313,30 |
| - 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***                | € 2.400,00   | € 22.576,50  | € 44.626,09  |
| - 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                            | € 53.700,85  | € 44.434,12  | € 26.457,25  |
| - 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 | € -          | € 18.679,55  | € 27.239,20  |

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  | € 389.371,51 | € 899.594,35 | € 485.183,22 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | € 344.912,35 | € 551.671,69 | € 342.950,19 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | € 44.459,16  | € 347.922,66 | € 142.233,03 |
| - 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 | € -          | € -          | € -          |

**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 3.077.427,89, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

|   |            | GESTIONE   |            |                   |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            |            | 2351441,00        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 1632746,57 | 7166646,96 | 8799393,53        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 856474,98  | 6826669,72 | 7683144,70        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 3467689,83        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |            |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 3467689,83        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 1181883,79 | 1315566,70 | 2497450,49        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 527659,22  | 1601814,15 | 2129473,37        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |            |            | 273055,84         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |            |            | 485183,22         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>  | <b>(=)</b> |            |            | <b>3077427,89</b> |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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)                       | € 1.452.260,90 | € 2.388.876,47 | € 3.077.427,89 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 1.199.997,01 | € 1.572.316,71 | € 1.692.791,18 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 17.120,91    | € 93.633,72    | € 874.551,40   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 133.467,10   | € 276.419,77   | € 16.459,45    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 101.675,88   | € 446.506,27   | € 493.625,86   |

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:

**FPV spesa corrente**

| Voci di spesa   | Importo           |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 157.092,44        |
| Trasferimenti correnti  | 39.420,00         |
| Incarichi a legali  | 31.917,31         |
| Altri incarichi   | -                 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | -                 |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020                               | -                 |
| Altro(**)   | 44.626,09         |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>                         | <b>273.055,84</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 |
|  |                       |                     | FCDE                  | Fondo passività potenziali | Altri Fondi        | Ex lege            | Trasfer.           | mutuo      | ente              |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | € -                   | € -                 |                       |                            |                    |                    |                    |            |                   |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | € -                   | € -                 |                       |                            |                    |                    |                    |            |                   |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | € 240.872,27          | € 240.872,27        |                       |                            |                    |                    |                    |            |                   |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | € -                   | € -                 |                       |                            |                    |                    |                    |            |                   |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | € -                   | € -                 |                       |                            |                    |                    |                    |            |                   |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     | € -                   | € -                 |                       |                            |                    |                    |                    |            |                   |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | € 6.390,25            |                     | € -                   | € 6.390,25                 | € -                |                    |                    |            |                   |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | € 61.718,68           |                     |                       |                            |                    | € -                | € 55.654,45        | € -        | € 6.064,23        |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | € 276.419,77          |                     |                       |                            |                    |                    |                    |            |                   | € 276.419,77                      |
| Valore delle parti non utilizzate                              | € 1.803.475,50        | € 205.634,00        | € 1.254.524,80        | € 243.609,75               | € 67.791,91        | € 31.915,04        | € -                | € -        | € -               | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                            | <b>€ 2.388.876,47</b> | <b>€ 446.506,27</b> | <b>€ 1.254.524,80</b> | <b>€ 250.000,00</b>        | <b>€ 67.791,91</b> | <b>€ 31.915,04</b> | <b>€ 55.654,45</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 6.064,23</b> | <b>€ 276.419,77</b>               |



## 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. 25 del 02/03/2021 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. 25 del 02/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 2.615.187,38 | € 1.632.746,57 | € 1.181.883,79          | € 199.442,98 |
| Residui passivi | € 1.471.262,44 | € 856.474,98   | € 527.659,22            | € 87.128,24  |

Le variazioni dei 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          | 53.621,89                        | 84.348,51                                     |
| Gestione corrente vincolata              | 0,00                             | 0,00  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 0,00                             | 2.502,05                                      |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00                             | 0,00  |
| Gestione servizi c/terzi                 | 6.216,30                         | 277,68  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>59.838,19</b>                 | <b>87.128,24</b>                              |

Con riferimento ai residui attivi, il raccordo tra quanto iscritto a conto del bilancio (+199.442,98) e le insussistenze (-59.38,19) è dato dai maggiori residui attivi registrati in corso d'anno (+259.281,17).

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 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            | € 198.968,00        | € 58.174,78 | € -         | € -         | € 480.671,14 | € 2.554.027,82 | € 887.942,08                            | € 813.863,75       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 140.533,73        | € 71.192,89 | € 13.516,07 | € -         | € 142.754,64 | € 2.362.303,86 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 71 %                | 122 %       |             |             | 30 %         |                |   |                    |
| ICI   | Residui iniziali            | € -                 | € -         | € -         | € 634,45    | € 173,72     | € -            |   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 1.916,45          | € -         | € -         | € 634,45    | € 173,72     | € -            |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |             |             | 100 %       | 100 %        |                |   |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 69.683,55         | € 44.875,79 | € 16.812,27 | € 1.186,61  | € 68.288,16  | € 32.566,84    | € 169.947,48                            | € 167.021,03       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 15.527,69         | € 2.228,12  | € 2.683,84  | € 11.379,49 | € 7.505,44   | € 6.543,67     |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 22 %                | 5 %         | 16 %        | 959 %       | 11 %         |                |   |                    |
| Tares - Tasi                                | Residui iniziali            | € 2.035,97          | € -         | € 2.748,08  | € -         | € 27.678,61  | € 24.310,38    | € 32.941,77                             | € 29.647,59        |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 5.584,68          | € -         | € 66,33     | € 44,00     | € 8.772,99   | € 13.054,12    |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 274 %               |             | 2 %         |             | 32 %         |                |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € 3.170,03          | € 5.824,91  | € 22.172,25 | € 69.732,17 | € 98.410,95  | € 62.295,60    | € 195.990,74                            | € 189.048,89       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 13.267,62         | € 3.407,89  | € 1.599,35  | € 20.558,20 | € 11.250,73  | € 31.651,34    |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 419 %               | 59 %        | 7 %         | 29 %        | 11 %         |                |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € -                 | € 350,00    | € -         | € -         | € -          | € 32.728,73    | € 350,00                                | € 350,00           |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -          | € 32.728,73    |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     | 0 %         |             |             |              |                |   |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -          |                | € 2.092,96                              | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -          |                |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |             |             |             |              |                |   |                    |

## 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.

### ▪ 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 1.260.974,69

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dal Principio contabile 4.2 dell'eliminazione di crediti iscritti fra i residui

attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e la loro contestuale iscrizione nel conto del patrimonio.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 149.566,40 **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 a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 271.236,00.

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

L'Ente non ha accantonato alcuna somma per il ripiano di perdite da partecipate, non ricorrendo la fattispecie (tutte le partecipate dirette registrano, per l'ultimo anno disponibile, un risultato economico ed un patrimonio netto positivo).

### **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) | €        | 1.805,47        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | €        | 3.025,92        |
| - utilizzi   | €        | -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€</b> | <b>4.831,39</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 15.507,05 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 11.911,65 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato la presenza degli accantonamenti per le passività potenziali probabili pari ad euro 100.000.

L'Organo di revisione ha altresì verificato la presenza degli accantonamenti previsti per rimborsi da imposta di pubblicità anni 2014/2018 per complessivi euro 150.000.

## **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 | 225.562,58             | 1.045.339,90           | 819.777,32          |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | -                      | 289.300,00             | 289.300,00          |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | -                      | -                      | -                   |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 25.459,72              | 18.631,18              | - 6.828,54          |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>251.022,30</b>      | <b>1.353.271,08</b>    | <b>1.102.248,78</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:

**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)   | € 6.214.369,75         |        |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 329.282,64           |        |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 1.196.812,08         |        |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>  | € 7.740.464,47         |        |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | € 774.046,45           |        |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018   |                        |        |
| (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) | € 43.932,70            |        |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | € -                    |        |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | € -                    |        |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | € 730.113,75           |        |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | € 43.932,70            |        |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>  |                        | 0,57 % |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>              |   |                |
|---|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019       | + | € 2.925.650,97 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | - | € 376.654,98   |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € -            |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 2.548.995,99 |

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

| Anno                                  | 2018                  | 2019                  | 2020                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 3.449.816,41        | € 3.089.108,17        | € 2.925.650,97        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € 150.000,00          | € 240.000,00          |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 510.708,22         | -€ 403.457,20         | -€ 376.654,98         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -€ 0,02               |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 3.089.108,17</b> | <b>€ 2.925.650,97</b> | <b>€ 2.548.995,99</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 11.711,00             | 11.687,00             | 11.644,00             |
| Debito medio per abitante             | 263,78                | 250,33                | 218,91                |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 49.922,71         | € 41.310,35         | € 43.932,70         |
| Quota capitale          | € 510.708,22        | € 403.457,20        | € 376.654,98        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 560.630,93</b> | <b>€ 444.767,55</b> | <b>€ 420.587,68</b> |

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

## Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dallo stesso.

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazioni di liquidità nel corso del 2020.

## Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2020 un *partenariato pubblico-privato inerente lo stadio comunale di Lerino*. L'operazione, non costituisce indebitamento per l'Ente.

| Bene utilizzato  | Tipologia                     | Concedente                    | Scadenza contratto | Canone annuo |
|------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|--------------|
| Stadio di Lerino | Partenariato pubblico privato | Comune di Torri di Quartesolo | 01/05/2040         | 44.865,19    |
|                  |                               |                               |                    |              |

## 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): € 987.381,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € 144.661,81
- W3 (equilibrio complessivo): € 24.246,98

*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 | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE               |
|--|--------------|-------------|------------------------------|--------------------|
|  |              |             | Competenza<br>Esercizio 2019 | Rendiconto<br>2020 |
| <b>Recupero evasione IMU</b>               | € 227.153,23 | € 36.186,48 | € 55.000,00                  | € 175.974,84       |
| <b>Recupero evasione TARSU</b>             | € -          | € -         |                              | € -                |
| <b>Recupero evasione TIA</b>               | € -          | € -         |                              | € -                |
| <b>Recupero evasione TARI</b>              | € 31.262,44  | € 5.239,17  |                              | € 25.242,57        |
| <b>Recupero evasione<br/>COSAP/TOSAP</b>   | € -          | € -         | € -                          | € -                |
| <b>Recupero evasione TARES</b>             | € -          | € -         | € -                          | € -                |
| <b>Recupero evasione TASI</b>              | € 24.265,38  | € 13.009,12 | € 1.204,60                   | € 10.130,63        |
| <b>Recupero evasione altri<br/>tributi</b> | € -          | € -         |                              | € -                |
| <b>TOTALE</b>                              | € 282.681,05 | € 54.434,77 | € 51.204,60                  | € 211.248,04       |

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

|   | Importo      | %       |
|---|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2020                | € 703.793,40 |         |
| Residui riscossi nel 2020                 | € 201.322,28 |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (+/-) | € 107.429,81 |         |
| Residui al 31/12/2020                     | € 609.900,93 | 86,66 % |
| Residui della competenza                  | € 228.246,28 |         |
| Residui totali                            | € 838.147,21 |         |
| FCDE al 31/12/2020                        | € 775.914,87 | 92,58 % |



## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 513.539,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 principalmente a causa dell'emergenza pandemica in corso.

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

### **IMU**

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020                | € 886.355,86   |          |
| Residui riscossi nel 2020                 | € 410.696,90   |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (+/-) | € 220.559,16   |          |
| Residui al 31/12/2020                     | € 696.218,12   | 78,55 %  |
| Residui della competenza                  | € 191.723,96   |          |
| Residui totali                            | € 887.942,08   |          |
| FCDE al 31/12/2020                        | € 813.863,75   | 91,66 %  |

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 26.067,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per effetto di una maggiore attività accertativa eseguita nel corso dell'anno.

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

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

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 200.846,38   |          |
| Residui riscossi nel 2020               | € 39.324,58    |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | - € 17.597,59  |          |
| Residui al 31/12/2020                   | € 143.924,21   | 71,66 %  |
| Residui della competenza                | € 26.023,27    |          |
| Residui totali                          | € 169.947,48   |          |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 167.021,03   | 98,28 %  |

## **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   | € 322.768,26 | € 269.610,11 | € 307.068,15 |
| Riscossione  | € 322.768,26 | € 269.610,11 | € 304.975,19 |

Non vi è stata destinazione al finanziamento della spesa del titolo 1.

## **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:

|              | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b> |
|--------------|--------------|--------------|-------------|
| accertamento | € 223.617,89 | € 158.411,40 | € 62.295,60 |
| riscossione  | € 119.742,27 | € 80.714,65  | € 31.651,34 |
| %riscossione | 53,55        | 50,95        | 50,81       |

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                              | € 223.617,89             | € 158.411,40             | € 62.295,60              |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 110.039,58             | € 69.927,09              | € 29.418,49              |
| entrata netta                             | € 113.578,31             | € 88.484,31              | € 32.877,11              |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 56.789,16              | € 44.242,16              | € 16.438,55              |
| % 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:

### **CDS**

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020                | € 199.310,31   |          |
| Residui riscossi nel 2020                 | € 50.083,79    |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (+/-) | -€ 16.119,96   |          |
| Residui al 31/12/2020                     | € 165.346,48   | 82,96 %  |
| Residui della competenza                  | € 30.644,26    |          |
| Residui totali                            | € 195.990,74   |          |
| FCDE al 31/12/2020                        | € 189.048,89   | 96,46 %  |

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 14.031,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per il venir meno delle entrate per concessioni di impianti di telefonia mobile.

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

### **FITTI ATTIVI**

|   | Importo  | %        |
|---|----------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 350,00 |          |
| Residui riscossi nel 2020               | € -      |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |          |          |
| Residui al 31/12/2020                   | € 350,00 | 100,00 % |
| Residui della competenza                |          |          |
| Residui totali                          | € 350,00 |          |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 350,00 | 100,00 % |

## **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |   | Rendiconto 2019       | Rendiconto 2020       | variazione         |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | € 1.938.058,03        | € 1.885.271,69        | -52.786,34         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | € 168.226,08          | € 139.246,67          | -28.979,41         |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | € 2.940.269,62        | € 2.733.263,73        | -207.005,89        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | € 678.744,35          | € 796.244,38          | 117.500,03         |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | € -                   | € -                   | 0,00               |
| 106            | fondi perequativi                         | € -                   | € -                   | 0,00               |
| 107            | interessi passivi                         | € 42.169,26           | € 44.011,86           | 1.842,60           |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       | € -                   | € -                   | 0,00               |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 10.152,80           | € 5.976,33            | -4.176,47          |
| 110            | altre spese correnti                      | € 89.467,44           | € 84.338,62           | -5.128,82          |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>€ 5.867.087,58</b> | <b>€ 5.688.353,28</b> | <b>-178.734,30</b> |

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 25.586,14;

- 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 1.996.207,06;
- 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 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2020       |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                       |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 2.234.384,19                      | € 1.885.271,69        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 22.095,27                         | € -                   |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 149.218,33                        | € 116.090,78          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     | € 156.411,44          |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 2.405.697,79</b>               | <b>€ 2.157.773,91</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>€ 409.490,73</b>                 | € 243.265,99          |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                       |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                       |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 1.996.207,06</b>               | <b>€ 1.914.507,92</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, asseverando la relativa nota in data 25.03.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2020 (delibera di C.C. n. 72) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate direttamente non hanno subito, nel corso del 2019 (ultimi dati disponibili) perdite d'esercizio. Pertanto non si è proceduto ad alcun accantonamento nell'apposito fondo.

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

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

# **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un utile di euro **724.668,94**

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- a) Riduzione del volume di attività (sportive, culturali, istituzionali ecc.) legate all'epidemia sanitaria;
- b) Incremento dei trasferimenti statali a supporto delle minori entrate e delle maggiori spese;
- c) Rivalutazione delle partecipazioni a seguito della fusione per incorporazione delle società Sibet S.r.L. e Sibet Acqua S.r.L. in Viacqua S.p.A, con conseguente aumento della quota di partecipazione in quest'ultima.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 594.340,45 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 151.900,41 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 6.506,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|---------|---------------------|----------|
| CIAT    | 3,19%               | 6.506,00 |
|         |                     |          |
|         |                     |          |

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         |
| 612.964,71            | 1.317.529,42 | 1.110.187,51 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- quanto ai proventi da sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti per la maggior parte dalle economie su residui passivi, e per la differenza, da maggiori entrate riaccertate;
- quanto agli oneri da sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti per la maggior parte da stralcio di residui attivi e per la differenza da riallineamento di poste del passivo (debiti di finanziamento).

## 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                          | Non presenti                 |

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 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 1.260.974,69 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

|     |                                       |   |                     |
|-----|---------------------------------------|---|---------------------|
| (+) | Crediti dello Sp                      | € | 1.232.395,83        |
| (+) | FCDE economica                        | € | 1.260.974,69        |
| (+) | Depositi postali                      |   |                     |
| (+) | Depositi bancari                      | € | 4.079,97            |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione  |   |                     |
| (-) | Crediti stralciati                    |   |                     |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI |   |                     |
| (+) | altri residui non connessi a crediti  |   |                     |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI =</b>               | € | <b>2.497.450,49</b> |

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

### 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                     | € | 518.861,24        |
|     |  |   |                   |
| +   | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | € | 307.068,15        |
|     |  |   |                   |
| -   | contributo permesso di costruire restituito            |   |                   |
|     |  |   |                   |
|     | altre variazioni del patrimonio netto                  | € | 26.523,70         |
|     |  |   |                   |
|     | <b>variazione al patrimonio netto</b>                  | € | <b>852.453,09</b> |



Il patrimonio netto al 31.12.2020 è così formato:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>Importo</b>  |
|-----|--|-----------------|
| I   | Fondo di dotazione   | € 12.021.716,55 |
| II  | Riserve  | € 13.271.740,13 |
|     | da risultato economico di esercizi precedenti  |                 |
| a   |  | € 62.187,25     |
| b   | da capitale  | € 69.911,55     |
| c   | da permessi di costruire   | € 576.678,26    |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 12.562.963,07 |
| e   | altre riserve indisponibili  |                 |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>  | € 724.668,94    |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di riportare a nuovo il risultato economico positivo dell'esercizio per destinarlo ad incremento del patrimonio.

#### 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                         | € 149.566,40        |
| fondo perdite società partecipate              |                     |
| fondo per manutenzione ciclica                 |                     |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 282.250,09        |
| <b>totale</b>                                  | <b>€ 431.816,49</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                               | € 4.679.434,36        |
| (-) | Debiti da finanziamento              | € 2.548.995,99        |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione  | € 965,00              |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo  |                       |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni       |                       |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* |                       |
| (+) | altri residui non connessi a debiti  |                       |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             | <b>€ 2.129.473,37</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 276.392,94 riferite a titoli concessori rilasciati nelle annualità 2018 – 2019 – 2020 (al netto delle quote imputate per competenza a conto economico)

e contributi agli investimenti per euro 6.524.370,75 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni varie (Ministeri, Regione, Provincia, CCIAA, fondi europei, soggetti privati).

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 220.454,07 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 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.

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Particolare attenzione dovrà essere dedicata alla riscossione dei residui attivi, vista anche l'elevata quota di fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione.

Con riferimento alla particolare situazione emergenziale che il Paese sta vivendo ed alle inevitabili conseguenze sul bilancio dell'Ente, si raccomanda un continuo costante monitoraggio degli equilibri di bilancio tanto con riguardo alla competenza quanto alla cassa, con destinazione assolutamente prioritaria della quota disponibile dell'avanzo di amministrazione alla salvaguardia degli stessi.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, ritenendo congrua la destinazione dell'avanzo come proposta nelle sue varie componenti (quote accantonate, vincolate e destinate).



Il Revisore dei Conti

Dott. Marco Carraro

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Marco Carraro".