

# COMUNE DI VILLASIMIUS

Provincia del Sud Sardegna

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANMARCO TRUDU

## **Comune di Villasimius**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 42 del 24/10/2021**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

#### **approva o presenta**

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

L'organo di revisione

Dott. Gianmarco Trudu

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Gianmarco Trudu', with a large, sweeping flourish above it.

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Gianmarco Trudu, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 14/09/2020; dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000,.

- ♦ ricevuta in data 18/10/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 118 del 11/10/2021, 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) Stato patrimoniale semplificato;

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;

### 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 dagli altri responsabili, 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. 31 |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | n. 4  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 3  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 11 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 2  |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n. 11 |

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono

evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Villasimius registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.752 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere 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 in data 22/10/2021 alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

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

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

- 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Sarrabus;
- partecipa al Consorzio di Comuni e Regione Autonoma della Sardegna EGAS;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

|                                           |    | Partenariato<br>pubblico/privat<br>o |
|-------------------------------------------|----|--------------------------------------|
| 11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>        |    |                                      |
| 11.1.b) <i>Leasing immobiliare in</i>     |    |                                      |
| 11.1.c) <i>Lease-back</i>                 |    |                                      |
| 11.1.d) <i>Project financing</i>          | SI | privato                              |
| 11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i> |    |                                      |
| 11.1.f) <i>Società di progetto</i>        |    |                                      |

- **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; (*Pubblicata la delibera della Corte dei Conti Sardegna 7/2020 in merito ai rilievi sul rendiconto 2017:*  
<https://egov4.halleysardegna.com/villasimius/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/219>)
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 114.678,12 di cui euro 114.678,12 di parte corrente 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:

|                                                                   | 2018               | 2019              | 2020                |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L:                                             |                    |                   |                     |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € 27.234,60        | € 6.437,99        | € 114.678,12        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                    |                   |                     |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                    |                   |                     |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                    |                   |                     |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                    |                   |                     |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>€ 27.234,60</b> | <b>€ 6.437,99</b> | <b>€ 114.678,12</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 12.745,27;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 12.289,68 sui quali si chiede venga posto apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse di bilancio.

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

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                   |                   |                    |                                  |                                |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2020</b>                                | <b>Proventi</b>   | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>       | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Mense scolastiche                                     | 42.371,49         | 85.012,18         | - 42.640,69        | 49,84%                           | 52,17%                         |
| Musei e pinacoteche                                   | 197.173,37        | 203.950,23        | - 6.776,86         | 96,68%                           | 90,35%                         |
| Altri servizi (scuolabus)                             | 1.483,00          | 39.108,07         | - 37.625,07        | 3,79%                            | 24,90%                         |
| <b>Totali</b>                                         | <b>241.027,86</b> | <b>328.070,48</b> | <b>- 87.042,62</b> | <b>73,47%</b>                    |                                |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 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> | € 7.139.808,15 |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)</b> | € 7.139.808,15 |

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

|                                  | <b>2018</b>    | <b>2019</b>    | <b>2020</b>    |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 2.491.120,97 | € 5.598.644,32 | € 7.139.808,15 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -            | € -            | € -            |

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

L'ente **ha provveduto/non 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        | € 899.671,47   | € 3.368.975,25 | € 3.847.317,69 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | € -            | € -            | € -            |
| Fondi vincolati all'1.1                       | € 899.671,47   | € 3.368.975,25 | € 3.847.317,69 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | € 2.469.333,78 | € 520.000,00   | € 733.429,33   |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | € 30,00        | € 41.657,56    | € 3.162.960,36 |
| Fondi vincolati al 31.12                      | € 3.368.975,25 | € 3.847.317,69 | € 1.417.786,66 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | € -            | € -            | € -            |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | € 3.368.975,25 | € 3.847.317,69 | € 1.417.786,66 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020                                                                                                          |     |                         |                       |                     |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                | +/- | Previsioni definitive** | Competenza            | Residui             | Totale                |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                                    |     | 5.598.644,32            |                       |                     | 5.598.644,32          |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +   | 18.403.485,08           | 4.029.576,78          | 792.046,71          | 4.821.623,49          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | -                       | -                     | -                   | -                     |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +   | 5.320.137,71            | 5.015.885,93          | 577.421,14          | 5.593.307,07          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | -                       | -                     | -                   | -                     |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +   | 6.634.938,82            | 649.478,77            | 299.472,73          | 948.951,50            |
| 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>                                                                                   | =   | <b>30.358.561,61</b>    | <b>9.694.941,48</b>   | <b>1.668.940,58</b> | <b>11.363.882,06</b>  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                         |     | -                       | -                     | -                   | -                     |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +   | 15.056.970,12           | 6.980.944,73          | 1.871.222,25        | 8.852.166,98          |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +   | -                       | -                     | -                   | -                     |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                               | +   | 110.347,99              | 110.347,99            | -                   | 110.347,99            |
| 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>                                                                                              | =   | <b>15.167.318,11</b>    | <b>7.091.292,72</b>   | <b>1.871.222,25</b> | <b>8.962.514,97</b>   |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | =   | <b>15.191.243,50</b>    | <b>2.603.648,76</b>   | <b>- 202.281,67</b> | <b>2.401.367,09</b>   |
| 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>                                                                                              | =   | <b>15.191.243,50</b>    | <b>2.603.648,76</b>   | <b>- 202.281,67</b> | <b>2.401.367,09</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +   | 3.263.080,01            | 1.715.265,53          | 629.671,87          | 2.344.937,40          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                     | +   | -                       | -                     | -                   | -                     |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                      | +   | -                       | -                     | -                   | -                     |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | +   | -                       | -                     | -                   | -                     |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>                                                                                             | =   | <b>3.263.080,01</b>     | <b>1.715.265,53</b>   | <b>629.671,87</b>   | <b>2.344.937,40</b>   |
| 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                                                                                         | +   | -                       | -                     | -                   | -                     |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | =   | <b>-</b>                | <b>-</b>              | <b>-</b>            | <b>-</b>              |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | <b>-</b>                | <b>-</b>              | <b>-</b>            | <b>-</b>              |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>                                                                                              | =   | <b>3.263.080,01</b>     | <b>1.715.265,53</b>   | <b>629.671,87</b>   | <b>2.344.937,40</b>   |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +   | 6.075.418,27            | 2.987.689,02          | 652.427,17          | 3.640.116,19          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +   | -                       | -                     | -                   | -                     |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | =   | <b>6.075.418,27</b>     | <b>2.987.689,02</b>   | <b>652.427,17</b>   | <b>3.640.116,19</b>   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                      | -   | -                       | -                     | -                   | -                     |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                | -   | <b>6.075.418,27</b>     | <b>2.987.689,02</b>   | <b>652.427,17</b>   | <b>3.640.116,19</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | =   | <b>- 2.812.338,26</b>   | <b>- 1.272.423,49</b> | <b>- 22.755,30</b>  | <b>- 1.295.178,79</b> |
| 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>            | =   | <b>-</b>                | <b>-</b>              | <b>-</b>            | <b>-</b>              |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                              | +   | 1.000.000,00            | -                     | -                   | -                     |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | -   | 1.000.000,00            | -                     | -                   | -                     |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | +   | 5.361.664,09            | 4.439.154,04          | 345,74              | 4.439.499,78          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | -   | 5.541.784,29            | 3.993.631,44          | 10.892,81           | 4.004.524,25          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)</b>                                                                                                  | =   | <b>17.797.429,36</b>    | <b>1.776.747,87</b>   | <b>- 235.584,04</b> | <b>7.139.808,15</b>   |



L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

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

L'ente **non ha** adottato specifiche 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 una stampa della pagina web del sito ministeriale della piattaforma dei crediti commerciali che a parere del revisore non costituisce **attestazione** dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013. Dal prospetto allegato, si evincerebbe il mancato rispetto dei termini di pagamento anche se non è stato possibile verificarne il contenuto

Malgrado il superamento dei termini di pagamento, **non risulta essere state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento; conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel **bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5 %** con la conseguenza, che una consistente entità di risorse disponibili, è stata sottratta alla programmazione discrezionale per confluire forzatamente nel risultato di amministrazione. Un tempestivo monitoraggio del rispetto dei tempi di pagamento e l'adozione di adeguate misure preventive, consentirebbe di evitare l'applicazione tali misure restrittive.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.611.662,85

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.379.527,92 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.167.815,71 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                     |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 6.611.662,85        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 1.051.052,15        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 2.181.082,78        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>3.379.527,92</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                     |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 3.379.527,92        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 211.712,21          |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>3.167.815,71</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>                      | € 5.442.225,97  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 3.563.692,36  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 3.161.778,32  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 401.914,04    |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 45.463,51     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 2.986.882,52  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 663.371,23    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 2.278.047,78 |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 5.442.225,97  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 401.914,04    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 2.278.047,78 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 767.522,84    |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 14.442.243,01 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      | € 18.775.858,08 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

| Entrate           | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 6.401.630,40                        | € 8.530.715,78                  | € 4.029.576,78             | 47,2360923                           |
| <b>Titolo II</b>  | € 4.271.533,61                        | € 5.448.553,39                  | € 5.015.885,93             | 92,05903973                          |
| <b>Titolo III</b> | € 2.749.502,80                        | € 2.260.252,65                  | € 649.478,77               | 28,73478635                          |
| <b>Titolo IV</b>  | € 2.304.148,81                        | € 2.081.920,54                  | € 1.715.265,53             | 82,38861652                          |
| <b>Titolo V</b>   | € 1.000.000,00                        | € -                             | € -                        | -                                    |

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

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

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                         |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                    | (+) | 678.111,78                                                 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                          | (-) |                                                            |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                     | (+) | 16.239.521,82                                              |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     | -                                                          |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                    | (+) | -                                                          |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                    | (-) | 9.188.628,72                                               |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                             | (-) | 695.494,66                                                 |
| 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                                                                                                                                     | (-) | 110.347,99                                                 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     | -                                                          |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                     | (-) | -                                                          |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)                                                                                                                                                                          |     | 6.923.162,23                                               |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |                                                            |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                                                                                                         | (+) | 275.657,37                                                 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     | -                                                          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+) | 37.000,00                                                  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     | -                                                          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                       | (-) | 15.000,00                                                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                      | (+) | -                                                          |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)                                                                                                                                                            |     | 7.220.819,60                                               |
| - Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                          | (-) | 1.026.652,15                                               |
| - Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                       | (-) | 1.669.322,79                                               |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                             |     | 4.524.844,66                                               |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)                                                                                                                                  | (-) | 211.712,21                                                 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                             |     | 4.313.132,45                                               |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                          | (+) | 491.865,47                                                 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                           | (+) | 2.885.580,58                                               |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                         | (+) | 2.081.920,54                                               |
| 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                                                                                              | (-) | 37.000,00                                                  |
| 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                                                                                       | (+) | 15.000,00                                                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                      | (-) | -                                                          |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                           | (-) | 3.580.239,60                                               |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                 | (-) | 2.466.283,66                                               |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                            | (-) | -                                                          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                             | (+) | -                                                          |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                             | (+) | -                                                          |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)                                                                                                                                 |     | 609.156,67                                                 |
| Z1) Risorsa accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                            | (-) | 24.400,00                                                  |
| - Risorsa vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                                                                                                           | (-) | 511.759,99                                                 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE                                                                                                                                                                                 |     | 1.145.316,66                                               |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)                                                                                                                                      | (-) |                                                            |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE                                                                                                                                                                                   |     | 1.145.316,66                                               |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                         | (+) | -                                                          |
| Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                   | (+) | -                                                          |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                                                                                                    | (+) | -                                                          |
| 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                                                                                                                                              | (-) | -                                                          |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)                                                                                                                                                                |     | 6.611.662,93                                               |
| Risorsa accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                              |     | 1.051.052,15                                               |
| Risorsa vincolate nel bilancio                                                                                                                                                                                           |     | 2.181.082,78                                               |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO                                                                                                                                                                                                |     | 3.379.528,00                                               |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                                                                                                               |     |                                                            |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO                                                                                                                                                                                                |     | 3.379.528,00                                               |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                                                                                                                                            |     |                                                            |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                                                                            |     | 7.220.819,60                                               |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)                                                            | (-) | 275.657,37                                                 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                                                                            | (-) | -                                                          |
| - Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>                                                                                                                           | (-) | 1.026.652,15                                               |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) <sup>(2)</sup>                                                                                                                   | (-) | 211.712,21                                                 |
| - Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                                                                                                                                        | (-) | 1.669.322,79                                               |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.                                                                                                                                     |     | 4.037.475,08                                               |

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

| Capitolo di spesa                                    | descrizione                      | Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare 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                                          |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
|                                                      |                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                 |                                  | 0                                          | 0                                                                                      | 0                                                                       | 0                                                                                        | 0                                                                |
| Fondo perdite società partecipate                    |                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                                                      |                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
|                                                      |                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
|                                                      |                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
| Totale Fondo perdite società partecipate             |                                  | 0                                          | 0                                                                                      | 0                                                                       | 0                                                                                        | 0                                                                |
| Fondo contezioso                                     |                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                                                      |                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
|                                                      |                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
| Totale Fondo contezioso                              |                                  | 836.500,00                                 | 0                                                                                      | 20.000,00                                                               | 0                                                                                        | 856.500,00                                                       |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>   |                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
| 4460/0                                               | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBIL | 9.739.825,42                               | -                                                                                      | 1.005.667,90                                                            | 211.712,21                                                                               | 10.957.205,53                                                    |
|                                                      |                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità           |                                  | 9.739.825,42                               | 0                                                                                      | 1.005.667,90                                                            | 211.712,21                                                                               | 10.957.205,53                                                    |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                                                      |                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
|                                                      |                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo p        |                                  | 0                                          | 0                                                                                      | 0                                                                       | 0                                                                                        | 0                                                                |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                  |                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                                                      | Trattamento fine mandato Sindaco | 2.326,38                                   |                                                                                        | 984,25                                                                  |                                                                                          | 3.310,63                                                         |
| 212501/0                                             | Accantonamento discarica Zimmior | 162.288,35                                 |                                                                                        | 24.400,00                                                               |                                                                                          | 186.688,35                                                       |
| Totale Altri accantonamenti                          |                                  | 164.614,73                                 | -                                                                                      | 25.384,25                                                               | -                                                                                        | 189.998,98                                                       |
| <b>Totale</b>                                        |                                  | 10.740.940,15                              | -                                                                                      | 1.051.052,15                                                            | 211.712,21                                                                               | 12.003.704,51                                                    |

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

| Cap. di entrata                                              | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 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 accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati² 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 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)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)                   | (i)=(a) +(c) d)-(e)-(f)+(g)                                   |
| <u>Vincoli derivanti dalla legge</u>                         |        |                             |        | 0                                                         |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>            |        |                             |        | <b>216.969,18</b>                                         | <b>1.131,85</b>                                          | <b>409.987,06</b>                            | <b>347.160,36</b>                                                                                                               | <b>6.409,42</b>                                                                                                                             | <b>-106.553,62</b>                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                             | <b>57.549,13</b>                          | <b>379.940,08</b>                                             |
| <u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>                    |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>       |        |                             |        | <b>2.493.742,70</b>                                       | <b>550.887,60</b>                                        | <b>3.923.390,18</b>                          | <b>1.882.628,73</b>                                                                                                             | <b>1.625.227,47</b>                                                                                                                         | <b>-19.875,16</b>                                                                                                                                                                                                  | <b>1.032,27</b>                                                                                                                                                             | <b>967.453,85</b>                         | <b>2.930.184,11</b>                                           |
| <u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>                    |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>       |        |                             |        | <b>0</b>                                                  |                                                          | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                                                                                                                        | <b>0</b>                                                                                                                                    | <b>0</b>                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                             | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                                      |
| <u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b> |        |                             |        | <b>638.758,66</b>                                         | <b>215.503,39</b>                                        | <b>2.724.650,79</b>                          | <b>1.349.777,56</b>                                                                                                             | <b>438.752,59</b>                                                                                                                           | <b>-107.496,99</b>                                                                                                                                                                                                 | <b>4.455,77</b>                                                                                                                                                             | <b>1.156.079,80</b>                       | <b>1.686.832,06</b>                                           |
| <u>Altri vincoli</u>                                         |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Totale altri vincoli (l/5)</b>                            |        |                             |        | <b>0</b>                                                  |                                                          | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                                                                                                                        | <b>0</b>                                                                                                                                    | <b>0</b>                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                             | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                                      |
| <b>Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>      |        |                             |        | <b>3.349.470,54</b>                                       | <b>767.522,84</b>                                        | <b>7.058.028,03</b>                          | <b>3.579.566,65</b>                                                                                                             | <b>2.070.389,48</b>                                                                                                                         | <b>- 233.925,77</b>                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                             | <b>2.181.082,78</b>                       | <b>4.996.956,25</b>                                           |

|                                                                                                                     |  |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)                                            |  |                     |                     |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    |  |                     |                     |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    |  |                     |                     |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)                                           |  |                     |                     |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)                                            |  |                     |                     |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</b>                           |  | <b>0</b>            | <b>0</b>            |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l-l-m/1)         |  | 57.549,13           | 379.940,08          |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) |  | 967.453,85          | 2.930.184,11        |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) |  | -                   | -                   |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)        |  | 1.156.079,80        | 1.686.832,06        |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)         |  | -                   | -                   |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>                 |  | <b>2.181.082,78</b> | <b>4.996.956,25</b> |

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

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       | € 678.111,78      | € 635.494,66      |
| FPV di parte capitale       | € 2.885.580,58    | € 2.199.283,66    |
| 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                                                                                                    | € 836.253,09 | € 678.111,78 | € 635.494,66 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                                       | € 282.142,37 | € 391.905,43 | € 350.664,62 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | € 273.865,11 | € 234.022,06 | € 143.875,63 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***                | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                                    | € -          | € -          | € 25.255,16  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | € 280.245,61 | € 52.184,29  | € 108.974,07 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                 | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020                                                     | ---          | ---          | € 6.725,18   |

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|                                                                                                                                                              | <b>2018</b>    | <b>2019</b>    | <b>2020</b>    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                                                                                           | € 4.276.983,00 | € 2.885.580,58 | € 2.199.283,66 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza                                                              | € 1.551.114,07 | € 1.350.404,64 | € 1.566.513,40 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti                                                           | € 2.725.868,93 | € 1.535.175,94 | € 632.770,26   |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                 | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020                                                     | ---            | ---            | € -            |



**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 18.755.858,08, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

|                                                                                                                     |            | GESTIONE      |               |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|----------------------|
|                                                                                                                     |            | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |            |               |               | 5.598.644,32         |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+)        | 2.298.958,19  | 15.849.361,05 | 18.148.319,24        |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-)        | 2.534.542,23  | 14.072.613,18 | 16.607.155,41        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |               |               | 7.139.808,15         |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-)        |               |               | -                    |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |               |               | 7.139.808,15         |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+)        | 12.608.318,67 | 6.916.854,72  | 19.525.173,39        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |               |               | -                    |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-)        | 1.475.968,52  | 3.251.376,62  | 4.727.345,14         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                       | (-)        |               |               | -                    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                              | (-)        |               |               | -                    |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) <sup>(2)</sup></b>                                               | <b>(=)</b> |               |               | <b>18.775.858,08</b> |

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre :**

|                                                                  |  |                      |
|------------------------------------------------------------------|--|----------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                          |  |                      |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup> |  | 10.957.205,53        |
| Fondo anticipazioni liquidità                                    |  | -                    |
| Fondo perdite società partecipate                                |  | -                    |
| Fondo contezioso                                                 |  | 856.500,00           |
| Altri accantonamenti                                             |  | 189.998,98           |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                              |  | <b>12.003.704,51</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                           |  |                      |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili              |  | 379.940,08           |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                               |  | 2.930.184,11         |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                     |  | -                    |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                         |  | 1.686.832,06         |
| Altri vincoli                                                    |  |                      |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                |  | <b>4.996.956,25</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                         |  |                      |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>              |  | <b>-</b>             |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                      |  | <b>1.775.197,32</b>  |

Il risultato di amministrazione, esprime il valore delle risorse disponibili e risulta direttamente condizionato dall'attività di riaccertamento dei residui. A tal fine, si ritiene doveroso evidenziare che l'attività di riaccertamento dei residui operata in relazione a l'esercizio 2020, come evidenziato dal revisore nei propri verbali di verifica, ha evidenziato diverse criticità, derivanti in buona parte dalla inadeguata formazione del personale preposto, nei vari uffici dell'Ente,

alla gestione amministrativa e contabile di rispettiva competenza, che ha avuto quale conseguenza, l'adozione di procedure amministrative contabili, divenute prassi operativa, non pienamente conformi al dettato normativo, riversandosi, inevitabilmente, nell'attività di riaccertamento dell'esercizio 2020.

Per quanto sopra, il Revisore sente di dover suggerisce, l'avvio di un percorso formativo sui procedimenti amministrativi e contabili a favore del personale preposto alla gestione diretta e indiretta delle entrate e delle spese dell'Ente, per favorire l'acquisizione delle adeguate competenze che consentano l'avvio di una operazione straordinaria di riesame dei residui. Per quanto sopra, si suggerisce di sterilizzare la possibile applicazione dell'avanzo libero sopra evidenziato.

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

|                                                       | 2018            | 2019            | 2020            |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 12.409.964,91 | € 15.209.765,85 | € 18.775.858,08 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 8.333.423,51  | € 10.740.940,15 | € 12.003.704,51 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 3.018.495,36  | € 3.349.470,54  | € 4.996.956,25  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -             | € -             | € -             |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 1.058.046,04  | € 1.119.355,16  | € 1.775.197,32  |

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 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                                | 88.045,78         |
| Trasferimenti correnti                                        | 34.675,00         |
| Incarichi a legali                                            | 126.943,73        |
| Altri incarichi                                               | -                 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 439.104,97        |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020                               | 6.725,18          |
| Altro(**)                                                     | -                 |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>                         | <b>695.494,66</b> |
| ** specificare                                                |                   |

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)                 |            |                   |                   |                            |             |                 |            |       |      |                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|------------|-------|------|-----------------------------------|
| 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                                                                                            | 491.500,00 | 491.500,00        |                   |                            |             |                 |            |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                                                                                 | -          | -                 |                   |                            |             |                 |            |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                                                                             | -          | -                 |                   |                            |             |                 |            |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                                                                                     | -          | -                 |                   |                            |             |                 |            |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                                                                                     | 9.842,39   |                   | -                 | -                          | 9.842,39    |                 |            |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                                                                       | 668.561,74 |                   |                   |                            |             | 16.420,53       | 652.141,21 | -     |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                                     | -          |                   |                   |                            |             |                 |            |       |      | -                                 |
| Valore delle parti non utilizzate                                                                                              | -          | -                 | -                 | -                          |             | -               | -          | -     | -    | -                                 |
| Valore monetario della parte                                                                                                   | -          | -                 | -                 | -                          | -           | -               | -          | -     | -    | -                                 |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: |            |                   |                   |                            |             |                 |            |       |      |                                   |

### 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. 115 del 11/10/2021 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.

In relazione all'attività di riaccertamento dei residui si rimanda ai verbali del revisore sullo specifico argomento.

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

|                 | Iniziali        | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 17.848.695,87 | € 2.298.958,19 | € 12.608.318,67         | -€ 2.941.419,01 |
| Residui passivi | € 4.673.881,98  | € 2.534.542,23 | € 1.475.968,52          | -€ 663.371,23   |

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

|                                          | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | € 2.601.971,60                   | € 94.179,52                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € 315.342,15                     | € 427.873,52                                  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 11.302,87                      | € 60.997,09                                   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € 0,01                                        |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 12.802,39                      | € 80.321,09                                   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 2.941.419,01                   | € 663.371,23                                  |

L'Organo di revisione prende atto che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio .

L'Organo di revisione ha preso atto delle motivazioni espresse dai responsabili dei servizi circa il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **dei residui eliminati**.

L'Organo di revisione ha preso atto, 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            | € 11.865,78         | € -          | € -            | € 34.494,33    | € 126.618,84   | € 2.534.341,34 | € 230.430,45                            | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 11.865,78         | € -          | € -            | € 21.326,30    | € 126.618,84   | € 2.317.078,92 |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 100%                | #DIV/0!      | #DIV/0!        | 62%            | 100%           |                |                                         |                    |
| Tarsu – Tia-Tari                            | Residui iniziali            | € 891.793,21        | € 732.228,76 | € 1.094.543,95 | € 1.229.817,41 | € 1.097.221,05 | € 3.030.662,98 | € 6.921.932,03                          | € 5.761.124,03     |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 33.189,74         | € 96.729,81  | € 23.508,61    | € 7.700,97     | € 335.625,74   | € 657.580,46   |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 4%                  | 13%          | 2%             | 1%             | 31%            |                |                                         |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € 2.543,47          | € -          | € -            | € -            | € 23.354,22    | € 90.841,30    | € 14.210,62                             | € 8.466,69         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 2.494,69          | € -          | € -            | € -            | € 23.354,22    | € 76.679,46    |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 98%                 | #DIV/0!      | #DIV/0!        | #DIV/0!        | 100%           |                |                                         |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € 2,18              | € -          | € -            | € -            | € 16.119,28    | € 79.816,11    | € 12.199,19                             | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 2,18              | € -          | € -            | € -            | € 16.119,28    | € 67.616,92    |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 100%                | #DIV/0!      | #DIV/0!        | #DIV/0!        | 100%           |                |                                         |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € 147.536,15        | € 180.000,00 | € 160.000,00   | € 180.000,00   | € 180.000,00   | € 234.986,40   | € -                                     | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -            | € -            | € -            | € -            |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0%                  | 0%           | 0%             | 0%             | 0%             |                |                                         |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -            | € -            | € 3.419,81     | € 187.849,26   | € -                                     | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -            | € -            | € 3.419,81     | € 170.129,82   |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | #DIV/0!        | #DIV/0!        | 100%           |                |                                         |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € 303.412,73        | € 310.000,00 | € 320.000,00   | € 320.000,00   | € 320.000,00   | € 582.912,00   | € -                                     | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -            | € -            | € -            | € -            |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0%                  | 0%           | 0%             | 0%             | 0%             |                |                                         |                    |

**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..

Quanto al criterio utilizzato per la sua determinazione nulla viene espresso nella relazione della giunta.

**Determinazione del F.C.D.E.**

Nella relazione della Giunta, nulla viene detto in merito al criterio utilizzato per la determinazione del FCDE.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 sembrerebbe calcolato col metodo ordinario ed 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.

In applicazione del metodo utilizzato, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.957.205,53

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 856.500,00.

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

Euro 836.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 20.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 20.000,00 previsti quali accantonamenti negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce (sia nel 2021 che nel 2022).

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è previsto alcun accantonamento per la copertura di perdite di aziende e società partecipate.

**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) | € 2.326,38        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 984,25          |
| - utilizzi                                                                             | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 3.310,63</b> |

**Altri fondi e accantonamenti**

Non sono stati operati altri accantonamenti.

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | Macroaggregati                                 | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione        |
|-----|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | -               | -               | -                 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 3.425.334,47    | 3.450.239,68    | 24.905,21         |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | -               | 130.000,00      | 130.000,00        |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | -               | -               | -                 |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | -               | -               | -                 |
|     | <b>TOTALE</b>                                  |                 |                 | <b>154.905,21</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                                                                                                                                  | Importi in euro | %      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                             | € 10.823.704,18 |        |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 3.366.016,13  |        |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 2.073.919,51  |        |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017                                                                                                         | € 16.263.639,82 |        |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | € 1.626.363,98  |        |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020                                                                                                                         |                 |        |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) | € 57.948,67     |        |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € -             |        |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -             |        |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                                                                   | € 1.568.415,31  |        |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € 57.948,67     |        |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100                                                               |                 | 35,63% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>              |   |                |
|-----------------------------------------------------|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019       | + | € 1.457.534,86 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | - | € 110.347,99   |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € -            |
| TOTALE DEBITO                                       | = | € 1.347.186,87 |

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

| Anno                                  | 2018                  | 2019                  | 2020                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.712.948,22        | € 1.569.992,55        | € 1.457.534,86        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 142.955,67         | -€ 112.457,69         | -€ 110.347,99         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.569.992,55</b> | <b>€ 1.457.534,86</b> | <b>€ 1.347.186,87</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 3.730,00              | 3.750,00              | 3.752,00              |
| Debito medio per abitante             | 420,91                | 388,68                | 359,06                |



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

| Anno                    | 2018                | 2019                | 2020                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 68.821,34         | € 63.436,18         | € 57.948,67         |
| Quota capitale          | € 142.955,67        | € 112.457,69        | € 110.347,99        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 211.777,01</b> | <b>€ 175.893,87</b> | <b>€ 168.296,66</b> |

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

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

L'ente non ha fatto ricorso, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, ad alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria

### **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): € 6.611.665,85
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.379.527,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.167.815,71

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|                                   | Accertamenti   | Riscossioni | FCDE                                           | FCDE            |
|-----------------------------------|----------------|-------------|------------------------------------------------|-----------------|
|                                   |                |             | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2019 | Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU             | € 1.909.829,84 | € 35.832,78 | € 71.384,89                                    | € 4.916.656,79  |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 1.281.195,72 | € 27.226,72 | € 74.031,60                                    | € 2.208.552,96  |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -            | € -         | € -                                            | € -             |
| Recupero evasione altri tributi   | € -            | € -         | € -                                            | € -             |
| <b>TOTALE</b>                     | € 3.191.025,56 | € 63.059,50 | € 145.416,49                                   | € 7.125.209,75  |

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

|                                         | Importo        | %      |
|-----------------------------------------|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 7.198.583,72 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 163.350,91   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.602.331,69 |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 5.432.901,12 | 75,47% |
| Residui della competenza                | € 3.127.966,06 |        |
| Residui totali                          | € 8.560.867,18 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 7.125.209,75 | 83,23% |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 2.796,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

### **IMU**

|                                         | Importo      | %      |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 154.111,23 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 159.810,92 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 18.867,72 |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 13.168,03  | 8,54%  |
| Residui della competenza                | € 217.262,42 |        |
| Residui totali                          | € 230.430,45 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 191.787,26 | 83,23% |

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 260.440,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

**TARSU/TIA/TARI**

|                                         | Importo        | %      |
|-----------------------------------------|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 4.369.851,60 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 438.988,81   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 781.598,24   |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 3.149.264,55 | 72,07% |
| Residui della competenza                | € 1.119.113,52 |        |
| Residui totali                          | € 4.268.378,07 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 3.552.571,07 | 83,23% |

**Contributi per permessi di costruire**

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2018        | 2019         | 2020         |
|-----------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| Accertamento                                        | € 93.404,90 | € 156.477,37 | € 187.849,26 |
| Riscossione                                         | € 90.450,06 | € 153.057,58 | € 170.129,82 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |             |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|
| Anno                                                                               | importo     | % x spesa corr. |
| 2018                                                                               | € 32.000,00 | 34,00%          |
| 2019                                                                               | € 34.000,00 | 26,85%          |
| 2020                                                                               | € 37.000,00 | 26,24%          |

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

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

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

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

|              | 2018         | 2019         | 2020        |
|--------------|--------------|--------------|-------------|
| accertamento | € 149.494,46 | € 321.197,85 | € 80.520,14 |
| riscossione  | € 146.484,46 | € 173.080,83 | € 66.368,09 |
| %riscossione | 97,99        | 53,89        | 82,42       |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                           | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS                              | € 149.494,46      | € 321.197,85      | € 80.520,14       |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 2.061,55        | € 89.344,19       | € 8.431,79        |
| entrata netta                             | € 147.432,91      | € 231.853,66      | € 72.088,35       |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 53.400,00       | € 49.699,81       | € 19.850,00       |
| % per spesa corrente                      | 36,22%            | 21,44%            | 27,54%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | € 94.032,91       | € 182.153,85      | € 52.238,35       |
| % per Investimenti                        | 63,78%            | 78,56%            | 72,46%            |

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

**CDS**

|                                         | Importo      | %     |
|-----------------------------------------|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 148.117,02 |       |
| Residui riscossi nel 2020               | € 15.727,70  |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 132.389,32 |       |
| Residui al 31/12/2020                   | € -          | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 14.152,05  |       |
| Residui totali                          | € 14.152,05  |       |
| FCDE al 31/12/2020                      |              | 0,00% |

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

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

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              | € 148.117,02 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 15.727,70  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 132.389,32 |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € -          | 0,00%  |
| Residui della competenza                | € 14.152,05  |        |
| Residui totali                          | € 14.152,05  |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 8.431,79   | 59,58% |

**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              | € 2.230.882,44         | € 2.039.172,16        | -191.710,28          |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 134.270,13           | € 134.011,95          | -258,18              |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 6.486.818,17         | € 5.810.300,43        | -676.517,74          |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 1.254.254,27         | € 830.613,90          | -423.640,37          |
| 105 trasferimenti di tributi                  | € -                    | € -                   | 0,00                 |
| 106 fondi perequativi                         | € -                    | € -                   | 0,00                 |
| 107 interessi passivi                         | € 63.436,18            | € 57.948,67           | -5.487,51            |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | € -                    | € -                   | 0,00                 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 28.438,37            | € 28.303,36           | -135,01              |
| 110 altre spese correnti                      | € 90.066,34            | € 288.278,25          | 198.211,91           |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 10.288.165,90</b> | <b>€ 9.188.628,72</b> | <b>-1.099.537,18</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 527.318,95, (al netto della riduzione stabile di euro 59.443,68 a partire dal 2018 a seguito di procedure di stabilizzazione);
- 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 175.251,90;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di legge.

|                                                             | Media 2011/2013                     |                       |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
|                                                             | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2020       |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 2.239.059,58                      | € 2.039.172,16        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 233.123,53                        | € 101.257,34          |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 106.865,43                        | € 122.335,08          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                       |
| Previdenza integrativa Polizia Locale macroaggregato 110    |                                     | € 4.200,00            |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 2.579.048,54</b>               | <b>€ 2.266.964,58</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>€ 724.449,33</b>                 | € 587.617,27          |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                       |
| di cui rinnovi contrattuali                                 | € 226.683,62                        | € 304.475,62          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 1.854.599,21</b>               | <b>€ 1.679.347,31</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.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

In relazione agli organismi partecipati, si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2020 la partecipazione del comune nella società partecipata Marina di Villasimius Srl di €uro 11.550,00 pari al 4% del capitale sociale, è stata interamente azzerata, in seguito alle perdite sofferte dalla stessa partecipata e che hanno eroso integralmente il capitale sociale della Società, come dal Verbale di Assemblea della stessa del 26/03/2020.

Pertanto, alla data del 31/12/2020, il comune non partecipa più nella società MARINA DI Villasimius Srl, malgrado nella Relazione della Giunta si confermi la presente partecipazione.

### **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 l'organismo partecipato Villasimius Srl e che tale riconciliazione reca l'asseverazione dell'organo di controllo della società partecipata.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha confermato i servizi esternalizzati nei precedenti esercizi a favore della società Villasimius Srl.

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

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 (Delibera del Consiglio Comunale numero 40 del 30/12/2020) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione, in relazione alle perdite sofferte rimanda a quanto esposto in epigrafe al presente paragrafo sulla perdita del capitale e della partecipazione in capo alla Società Marina di Villasimius Srl

## STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale allegato nel quale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, riporta i seguenti valori di sintesi:

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                                                                   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                      |                      | <b>A</b>                       | <b>A</b>                  |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                         |                      |                      |                                |                           |
| <b>I</b>                    | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                        |                      |                      |                                |                           |
|                             | <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                                                                               |                      |                      | <b>BI</b>                      | <b>BI</b>                 |
|                             | 1 Costi di impianto e di ampliamento                                                                              |                      |                      | <b>BI1</b>                     | <b>BI1</b>                |
|                             | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                          | 199.148,89           | 199.148,89           | <b>BI2</b>                     | <b>BI2</b>                |
|                             | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                         | 17.381,95            | 1.906,25             | <b>BI3</b>                     | <b>BI3</b>                |
|                             | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                   |                      |                      | <b>BI4</b>                     | <b>BI4</b>                |
|                             | 5 Avviamento                                                                                                      |                      |                      | <b>BI5</b>                     | <b>BI5</b>                |
|                             | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                            |                      |                      | <b>BI6</b>                     | <b>BI6</b>                |
|                             | 9 Altre                                                                                                           | 102.187,37           | 34.881,10            | <b>BI7</b>                     | <b>BI7</b>                |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                        | <b>318.718,21</b>    | <b>235.936,24</b>    |                                |                           |
| <b>II</b>                   | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>                                                                             |                      |                      |                                |                           |
|                             | 1 Beni demaniali                                                                                                  | 18.487.568,74        | 17.128.182,21        |                                |                           |
|                             | 1.1 Terreni                                                                                                       |                      |                      |                                |                           |
|                             | 1.2 Fabbricati                                                                                                    | 13.106.693,06        | 11.779.211,07        |                                |                           |
|                             | 1.3 Infrastrutture                                                                                                | 4.745.640,26         | 4.817.060,21         |                                |                           |
|                             | 1.9 Altri beni demaniali                                                                                          | 635.235,42           | 531.910,93           |                                |                           |
|                             | <b>III 2</b> Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                 | 27.332.749,88        | 26.663.086,21        |                                |                           |
|                             | 2.1 Terreni                                                                                                       | 2.320.026,39         | 2.320.026,39         | <b>BII1</b>                    | <b>BII1</b>               |
|                             | a di cui in leasing finanziario                                                                                   |                      |                      |                                |                           |
|                             | 2.2 Fabbricati                                                                                                    | 24.216.311,80        | 23.564.249,33        |                                |                           |
| <b>III</b>                  | a di cui in leasing finanziario                                                                                   |                      |                      |                                |                           |
|                             | 2.3 Impianti e macchinari                                                                                         | 83.928,06            | 85.970,19            | <b>BII2</b>                    | <b>BII2</b>               |
|                             | a di cui in leasing finanziario                                                                                   |                      |                      |                                |                           |
|                             | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                                                                        | 366.499,86           | 390.369,86           | <b>BII3</b>                    | <b>BII3</b>               |
|                             | 2.5 Mezzi di trasporto                                                                                            | 98.769,18            | 32.003,42            |                                |                           |
|                             | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                                                                               | 31.295,92            | 42.408,98            |                                |                           |
|                             | 2.7 Mobili e arredi                                                                                               | 215.649,58           | 227.327,11           |                                |                           |
|                             | 2.8 Infrastrutture                                                                                                |                      |                      |                                |                           |
|                             | 2.99 Altri beni materiali                                                                                         | 269,09               | 730,93               |                                |                           |
|                             | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                            | 2.158.156,86         | 2.158.156,86         | <b>BII5</b>                    | <b>BII5</b>               |
| <b>IV</b>                   | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                          | <b>47.978.475,48</b> | <b>45.949.425,28</b> |                                |                           |
|                             | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>                                                                           |                      |                      |                                |                           |
|                             | 1 Partecipazioni in                                                                                               | 25.000,00            | 27.258,07            | <b>BIII1</b>                   | <b>BIII1</b>              |
|                             | a imprese controllate                                                                                             | 25.000,00            | 25.000,00            | <b>BIII1a</b>                  | <b>BIII1a</b>             |
|                             | b imprese partecipate                                                                                             |                      | 2.258,07             | <b>BIII1b</b>                  | <b>BIII1b</b>             |
|                             | c altri soggetti                                                                                                  |                      |                      |                                |                           |
|                             | 2 Crediti verso                                                                                                   |                      |                      | <b>BIII2</b>                   | <b>BIII2</b>              |
|                             | a altre amministrazioni pubbliche                                                                                 |                      |                      |                                |                           |
|                             | b imprese controllate                                                                                             |                      |                      | <b>BIII2a</b>                  | <b>BIII2a</b>             |
|                             | c imprese partecipate                                                                                             |                      |                      | <b>BIII2b</b>                  | <b>BIII2b</b>             |
| <b>III</b>                  | d altri soggetti                                                                                                  |                      |                      | <b>BIII2c</b><br><b>BIII2d</b> | <b>BIII2d</b>             |
|                             | 3 Altri titoli                                                                                                    |                      |                      | <b>BIII3</b>                   |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                        | <b>25.000,00</b>     | <b>27.258,07</b>     |                                |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                                | <b>48.322.193,69</b> | <b>46.212.619,59</b> |                                |                           |

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                               | Anno          | Anno - 1      | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| I                           | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                   |               |               |                            |                           |
|                             | <u>Rimanenze</u>                                              |               |               | CI                         | CI                        |
|                             | Totale rimanenze                                              |               |               |                            |                           |
| II                          | <u>Crediti (2)</u>                                            |               |               |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria                                  | 2.444.729,48  | 2.537.170,46  |                            |                           |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità    |               |               |                            |                           |
| b                           | Altri crediti da tributi                                      | 2.444.729,48  | 2.537.170,46  |                            |                           |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi                                  |               |               |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                        | 1.290.040,47  | 1.957.733,29  |                            |                           |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche                               | 1.290.040,47  | 1.806.890,86  |                            |                           |
| b                           | imprese controllate                                           |               |               | CII2                       | CII2                      |
| c                           | imprese partecipate                                           |               |               | CII3                       | CII3                      |
| d                           | verso altri soggetti                                          |               | 150.842,43    |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti                                       | 3.645.452,16  | 3.488.403,01  | CII1                       | CII1                      |
| 4                           | Altri Crediti                                                 | 407.541,33    | 158.614,36    | CII5                       | CII5                      |
| a                           | verso l'erario                                                | 204.643,00    |               |                            |                           |
| b                           | per attività svolta per c/terzi                               | 597,59        | 4.931,63      |                            |                           |
| c                           | altri                                                         | 202.300,74    | 153.682,73    |                            |                           |
|                             | Totale crediti                                                | 7.787.763,44  | 8.141.921,12  |                            |                           |
| III                         | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> |               |               |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni                                                |               |               | CIII1,2,3<br>CIII4,5       | CIII1,2,3                 |
| 2                           | Altri titoli                                                  |               |               | CIII6                      | CIII5                     |
|                             | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi |               |               |                            |                           |
| IV                          | <u>Disponibilità liquide</u>                                  |               |               |                            |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria                                            | 7.139.808,15  | 5.598.644,32  |                            |                           |
| a                           | Istituto tesoriere                                            |               | 5.598.644,32  |                            | CIV1a                     |
| b                           | presso Banca d'Italia                                         | 7.139.808,15  |               |                            |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                              |               |               | CIV1                       | CIV1b,c                   |
| 3                           | Denaro e valori in cassa                                      |               |               | CIV2,3                     | CIV2,3                    |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente    |               |               |                            |                           |
|                             | Totale disponibilità liquide                                  | 7.139.808,15  | 5.598.644,32  |                            |                           |
|                             | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                  | 14.927.571,59 | 13.740.565,44 |                            |                           |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                    |               |               |                            |                           |
| 1                           | Ratei attivi                                                  |               |               | D                          | D                         |
| 2                           | Risconti attivi                                               |               |               | D                          | D                         |
|                             | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                   |               |               |                            |                           |
|                             | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)                                  | 63.249.765,28 | 59.953.185,03 |                            |                           |



## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |                                                                                                | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| I                                                         | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                     |                      |                      |                             |                             |
|                                                           | Fondo di dotazione                                                                             | 36.763.821,12        | 36.763.821,12        | AI                          | AI                          |
| II                                                        | Riserve                                                                                        | 19.476.845,34        | 17.141.127,09        |                             |                             |
|                                                           | a da risultato economico di esercizi precedenti                                                | 1.022.477,45         |                      | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
|                                                           | b da capitale                                                                                  |                      |                      | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
|                                                           | c da permessi di costruire                                                                     | 156.477,37           | 156.477,37           | AIX                         | AIX                         |
|                                                           | d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 18.297.890,52        | 16.984.649,72        |                             |                             |
|                                                           | e altre riserve indisponibili                                                                  |                      |                      |                             |                             |
| III                                                       | Risultato economico dell'esercizio                                                             |                      |                      | AIX                         | AIX                         |
|                                                           | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                             | <b>56.240.666,46</b> | <b>53.904.948,21</b> |                             |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                                                                                                |                      |                      |                             |                             |
| 1                                                         | Per trattamento di quiescenza                                                                  |                      |                      | B1                          | B1                          |
| 2                                                         | Per imposte                                                                                    |                      |                      | B2                          | B2                          |
| 3                                                         | Altri                                                                                          | 1.046.498,98         |                      | B3                          | B3                          |
|                                                           | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                        | <b>1.046.498,98</b>  |                      |                             |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |                                                                                                |                      |                      |                             |                             |
|                                                           | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                                                       |                      |                      | C                           | C                           |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |                                                                                                |                      |                      |                             |                             |
| 1                                                         | Debiti da finanziamento                                                                        | 1.235.410,58         | 1.374.354,84         |                             |                             |
| a                                                         | prestiti obbligazionari                                                                        |                      |                      | D1e D2                      | D1                          |
| b                                                         | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                             |                      |                      |                             |                             |
| c                                                         | verso banche e tesoriere                                                                       |                      |                      | D4                          | D3 e D4                     |
| d                                                         | verso altri finanziatori                                                                       | 1.235.410,58         | 1.374.354,84         | D5                          |                             |
| 2                                                         | Debiti verso fornitori                                                                         | 2.693.229,21         | 3.120.280,97         | D7                          | D6                          |
| 3                                                         | Acconti                                                                                        |                      |                      | D6                          | D5                          |
| 4                                                         | Debiti per trasferimenti e contributi                                                          | 744.158,50           | 748.845,87           |                             |                             |
| a                                                         | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                               |                      |                      |                             |                             |
| b                                                         | altre amministrazioni pubbliche                                                                | 415.079,74           | 449.774,49           |                             |                             |
| c                                                         | imprese controllate                                                                            | 130.000,00           |                      | D9                          | D8                          |
| d                                                         | imprese partecipate                                                                            |                      |                      | D10                         | D9                          |
| e                                                         | altri soggetti                                                                                 | 199.078,76           | 299.071,38           |                             |                             |
| 5                                                         | Altri debiti                                                                                   | 1.289.801,55         | 804.755,14           | D12,D13,<br>D14             | D11,D12,<br>D13             |
| a                                                         | tributari                                                                                      | 68.613,32            | 1.943,16             |                             |                             |
| b                                                         | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                               |                      | 2.150,55             |                             |                             |
| c                                                         | per attività svolta per c/terzi (2)                                                            |                      |                      |                             |                             |
| d                                                         | altri                                                                                          | 1.221.188,23         | 800.661,43           |                             |                             |
|                                                           | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                                                      | <b>5.962.599,84</b>  | <b>6.048.236,82</b>  |                             |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                                                                |                      |                      |                             |                             |
| I                                                         | Ratei passivi                                                                                  |                      |                      | E                           | E                           |
| II                                                        | Risconti passivi                                                                               |                      |                      | E                           | E                           |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                                                                   |                      |                      |                             |                             |
| a                                                         | da altre amministrazioni pubbliche                                                             |                      |                      |                             |                             |
| b                                                         | da altri soggetti                                                                              |                      |                      |                             |                             |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                                                                        |                      |                      |                             |                             |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                                                                         |                      |                      |                             |                             |
|                                                           | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                                                             |                      |                      |                             |                             |
|                                                           | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                          | <b>63.249.765,28</b> | <b>59.953.185,03</b> |                             |                             |

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                  | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 264/85 |
|------------------------------|--------------------------------------------------|------|----------|----------------------------|--------------------------|
|                              | CONTI D'ORDINE                                   |      |          |                            |                          |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    |      |          |                            |                          |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          |      |          |                            |                          |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      |      |          |                            |                          |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |      |          |                            |                          |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |      |          |                            |                          |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |      |          |                            |                          |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             |      |          |                            |                          |
| TOTALE CONTI D'ORDINE        |                                                  |      |          |                            |                          |

In relazione ai criteri di valutazione adottati e al contenuto di dettaglio delle voci costituenti lo stato patrimoniale, la relazione della Giunta non riporta alcun commento al riguardo.

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta e in particolare risultano:

- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati. A tal fine, si rileva che le informazioni fornite, non tengano conto della perdita della partecipazione nella Società Marina di Villasimius Srl

Nella relazione **non sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, il criterio utilizzato per la determinazione del FCDE nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di sterilizzare l'eventuale applicazione della parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le ragioni indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. GIANMARCO TRUDU

