

# COMUNE DI CESSALTO

Provincia di Treviso

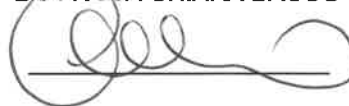
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. SSA CHIARA BACCO



## Sommario

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE .....                                                                               | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....                                                                         | 5  |
| Premesse e verifiche .....                                                                       | 5  |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....                    | 6  |
| Gestione Finanziaria .....                                                                       | 8  |
| Fondo di cassa .....                                                                             | 8  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....                  | 10 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020....               | 15 |
| Risultato di amministrazione .....                                                               | 17 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....                                                         | 18 |
| <u>Fondo crediti di dubbia esigibilità</u> .....                                                 | 20 |
| Fondo anticipazione liquidità.....                                                               | 20 |
| Fondi spese e rischi futuri .....                                                                | 20 |
| <u>SPESA IN CONTO CAPITALE</u> .....                                                             | 21 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....                                                      | 21 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....                                                | 22 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                                     | 23 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....                                                        | 24 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                           | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....                                                         | 28 |
| CONTO ECONOMICO .....                                                                            | 28 |
| STATO PATRIMONIALE .....                                                                         | 31 |
| <u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u> .....                                                | 38 |
| CONCLUSIONI.....                                                                                 | 38 |

**Comune di Cessalto (TV)**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 7 del 22/4/2020**

**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. n. 267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. n. 118/2011 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 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**

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 Cessalto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Padova, 22/4/2020

Il Revisore dei Conti  


## INTRODUZIONE

La sottoscritta Chiara Bacco, revisori nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 27/09/2018;

- ◆ ricevuta in data 2/4/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 29.03.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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;
- ◆ 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. n. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 30.11.2020;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

|                                                                                         |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Variazioni di bilancio totali                                                           | n. 13 |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | n. 5  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 5  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 3  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. /  |

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

### RIPORTA

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Cessalto registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3893 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

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

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

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

- nel corso del 2020 non è stato applicato avanzo vincolato presunto, per cui l'organo di revisione non ha dovuto accertare il rispetto delle 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:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- partecipa al Consorzio per i Servizi di Igiene del Territorio (CIT);
- 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; (Comuni interessati a sisma);
- ha deliberato, con atto di Consiglio Comunale n. 10 del 31.07.2019, di dichiarare di pubblico interesse la proposta di Project Financing presentata dalla Società Castelfranco Patrimonio e Servizi s.r.l per la gestione in concessione del servizio di pubblica illuminazione e annessi lavori di riqualificazione degli impianti del Comune di Cessalto per la durata di 15 anni;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in L. n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha dovuto provvedere al recupero di quote di disavanzo;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 11.840,76 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. n. 289/2002;

Tali debiti sono così classificabili:

|                                                                   | 2018       | 2019       | 2020               |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.:                                            |            |            |                    |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € -        | € -        | € 11.840,76        |
| - 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>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 11.840,76</b> |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio. L'Ente ha ricevuto in data 30.03.2021 dal legale incaricato copia della sentenza della Corte di Appello di Venezia n. 343/2020 del 01.10.2020, pubblicata il 03.02.2021 RG n. 946/2016 che, in parziale accoglimento dell'appello presentato da un dipendente comunale avverso la sentenza del tribunale del Lavoro di Treviso n. 133/2016, ha confermato parzialmente la sentenza appellata annullando parte degli atti oggetto di impugnativa e condannato il Comune a rifondere al ricorrente  $\frac{3}{4}$  delle spese di giudizio. L'ente è tenuto conseguentemente a riconoscere il debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del TUEL, con deliberazione consiliare munita del parere del Revisore, come disposto dall'art. 239, primo comma, lettera b), n. 6), del TUEL.

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

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

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

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

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;
- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo

40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

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

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

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

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

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

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

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

- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);

- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;

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

- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a

somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente 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. n. 267/2000, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, D.L. n. 18/2020, con le seguenti variazioni:

- Giunta Comunale n. 25 del 23.03.2020 per € 13.000,00, per acquisto DPI per popolazione;
- Consiglio Comunale n. 10 del 18.05.2020 per € 46.000,00 per interventi assistenziali e a favore delle attività produttive del territorio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito di somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, D.L. n. 18/2020.

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

### **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

|                                                             |   |              |
|-------------------------------------------------------------|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € | 1.407.835,29 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 1.407.835,29 |

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

|                                  | 2018           | 2019           | 2020           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.390.253,72 | € 1.329.266,83 | € 1.407.835,29 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -            | € -            | € 56.025,12    |

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

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

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2018 | 2019 | 2020        |
|-----------------------------------------------|-----|------|------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | € -  | € -  | € -         |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | € -  | € -  | € -         |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | € -  | € -  | € -         |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | € -  | € -  | € 80.425,96 |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | € -  | € -  | € 24.400,84 |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | € -  | € -  | € 56.025,12 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | € -  | € -  | € -         |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | € -  | € -  | € 56.025,12 |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020                                                                                                          |     |                         |                       |                      |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                | +/- | Previsioni definitive** | Competenza            | Residui              | Totale                |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                                    |     | € 1.329.266,83          |                       |                      | € 1.329.266,83        |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +   | € 1.459.408,77          | € 1.385.652,47        | € 15.186,44          | € 1.400.838,91        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +   | € 613.098,91            | € 405.549,04          | € -                  | € 405.549,04          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +   | € 417.058,25            | € 259.317,57          | € 50.124,06          | € 309.441,63          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest.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>€ 2.489.565,93</b>   | <b>€ 2.050.519,08</b> | <b>€ 65.310,50</b>   | <b>€ 2.115.829,58</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                         |     | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +   | € 2.587.450,33          | € 1.525.115,15        | € 194.688,75         | € 1.719.803,90        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                               | +   | € 106.345,55            | € 106.345,55          | € -                  | € 106.345,55          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                   |     | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e ri finanziamenti)                                                      |     | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                              | =   | <b>€ 2.693.795,88</b>   | <b>€ 1.631.460,70</b> | <b>€ 194.688,75</b>  | <b>€ 1.826.149,45</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | =   | <b>-€ 204.229,95</b>    | <b>€ 419.058,38</b>   | <b>-€ 129.378,25</b> | <b>€ 289.680,13</b>   |
| Altre poste differenziali, previste da legge e 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>-€ 204.229,95</b>    | <b>€ 419.058,38</b>   | <b>-€ 129.378,25</b> | <b>€ 289.680,13</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +   | € 312.369,51            | € 70.945,64           | € 68.389,87          | € 139.335,51          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate rid. Att.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>€ 312.369,51</b>     | <b>€ 70.945,64</b>    | <b>€ 68.389,87</b>   | <b>€ 139.335,51</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 (I+L1+L1)</b> | =   | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>                                                                                              | =   | <b>€ 312.369,51</b>     | <b>€ 70.945,64</b>    | <b>€ 68.389,87</b>   | <b>€ 139.335,51</b>   |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +   | € 816.298,20            | € 347.120,45          | € 20.317,73          | € 367.438,18          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | =   | <b>€ 816.298,20</b>     | <b>€ 347.120,45</b>   | <b>€ 20.317,73</b>   | <b>€ 367.438,18</b>   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                      | -   | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                | =   | <b>€ 816.298,20</b>     | <b>€ 347.120,45</b>   | <b>€ 20.317,73</b>   | <b>€ 367.438,18</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | =   | <b>-€ 503.928,69</b>    | <b>-€ 276.174,81</b>  | <b>€ 48.072,14</b>   | <b>-€ 228.102,67</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 concessione crediti e altre spese per increm.att. 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                                                                                              | +   | € 425.000,00            | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | -   | € 425.000,00            | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | +   | € 689.322,00            | € 298.087,01          | € 12.911,00          | € 310.998,01          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | -   | € 695.921,09            | € 293.607,01          | € 400,00             | € 294.007,01          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>                                                                                          | =   | <b>€ 614.509,10</b>     | <b>€ 147.363,57</b>   | <b>-€ 68.795,11</b>  | <b>€ 1.407.835,29</b> |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive. Durante l'esercizio 2020 l'ente non fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 non era tenuto a ridurre lo stock del debito commerciale al 31/12/2019 del 10 per cento, in quanto lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020 è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020. Lo stock del debito dell'Ente è stato il seguente:

- al 31/12/2019: € 710,45
- al 31/12/2020: € -6.846,44.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento, con un indicatore pari a -14,30.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 396.891,03.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 146.585,97, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 143.892,23 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                        |                   |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)            | 396.891,03        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)  | 6.952,20          |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                               | 243.352,86        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                          | <b>146.585,97</b> |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 146.585,97        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 2.693,74          |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>143.892,23</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>                      | -€ 163.255,21 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 464.353,16  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 157.246,65  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 307.106,51  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |               |
| <b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>         | € -           |
| <b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>           | € 178,61      |
| <b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>          | € 6.611,94    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 6.433,33    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -€ 163.255,21 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 307.106,51  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 6.433,33    |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 253.039,73  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 556.177,78  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      | € 959.502,14  |

\*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:

| <b>Entrate</b>    | <b>Previsione definitiva (competenza)</b> | <b>Accertamenti in c/competenza</b> | <b>Incassi in c/competenza</b> | <b>%</b>                                 |
|-------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|
|                   |                                           | <b>(A)</b>                          | <b>(B)</b>                     | <b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b> |
|                   |                                           |                                     |                                | <b>(B/A*100)</b>                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 1.415.850,00                            | € 1.410.859,07                      | € 1.385.652,47                 | 98,21                                    |
| <b>Titolo II</b>  | € 613.098,91                              | € 411.601,41                        | € 405.549,04                   | 98,53                                    |
| <b>Titolo III</b> | € 349.720,00                              | € 297.531,49                        | € 259.317,57                   | 87,16                                    |
| <b>Titolo IV</b>  | € 125.182,63                              | € 75.545,64                         | € 70.945,64                    | 93,91                                    |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                       | € -                                 | € -                            | 0                                        |

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

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                         |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                    | (+) | 109.363,10                                                 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                           | (-) |                                                            |
| B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                              | (+) | 2.119.991,97                                               |
| 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                                                                                                                                                                                    | (-) | 1.832.126,10                                               |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                             | (-) | 68.435,08                                                  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                             | (-) |                                                            |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                             | (-) |                                                            |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                      | (-) | 106.345,55                                                 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                      |     |                                                            |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                     | (-) |                                                            |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                   |     | <b>222.448,34</b>                                          |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO DI 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                  | (+) | 70.840,76                                                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                       | (+) |                                                            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                       | (-) |                                                            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                      | (+) |                                                            |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)</b>                                                                                                                                                        |     | <b>293.288,10</b>                                          |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                          | (-) | 6.952,20                                                   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                       | (-) | 163.352,86                                                 |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                      |     | <b>122.983,04</b>                                          |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                   | (-) | 2.693,74                                                   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                      |     | <b>120.289,30</b>                                          |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                          | (+) | 182.198,97                                                 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                           | (+) | 354.990,06                                                 |
| R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                         | (+) | 75.545,64                                                  |
| 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                                                                                              | (-) |                                                            |
| R1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                         | (-) |                                                            |
| R2) 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                                                                                       | (+) |                                                            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                      | (-) |                                                            |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                           | (-) | 420.321,17                                                 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                 | (-) | 88.811,57                                                  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                            | (-) |                                                            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                             | (+) |                                                            |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                             | (+) |                                                            |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C+L-S1-S2-T+U-U1-U2-V+E-E1)</b>                                                                                                                                 |     | <b>103.601,93</b>                                          |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                            | (-) |                                                            |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                                                                                                           | (-) | 80.800,00                                                  |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                                                                                                          |     | <b>23.601,93</b>                                           |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                       | (-) |                                                            |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                                                                                                            |     | <b>23.601,93</b>                                           |
| X1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                         | (+) |                                                            |
| X2) 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                                                                                                                                    | (+) |                                                            |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                                                           | (-) |                                                            |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                     | (-) |                                                            |
| V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                                                                                                              | (-) |                                                            |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+X1+X2+T-X1-X2-Y)</b>                                                                                                                                                          |     | <b>396.891,03</b>                                          |
| - Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                            |     | 6.952,20                                                   |
| - Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                                                                                                         |     | 243.352,86                                                 |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                                                                                                        |     | <b>146.585,97</b>                                          |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                                                                                                             |     | 2.693,74                                                   |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                                                                                                        |     | <b>143.892,23</b>                                          |
| <b>Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                                                                                                                                            |     |                                                            |
| <b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                                                                                                                                                     |     | <b>293.288,10</b>                                          |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)                                                            | (-) | 70.840,76                                                  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                                                                            | (-) |                                                            |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>                                                                                                                           | (-) | 6.952,20                                                   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>                                                                                                                    | (-) | 2.693,74                                                   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                                                                                                                                        | (-) | 163.352,86                                                 |
| <b>Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                                                                                               |     | <b>49.449,54</b>                                           |

Gn

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

## 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                                                                |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |             | 0                                          | 0                                                                                      | 0                                                                       | 0                                                                                        | 0                                                                |
| Fondo perdite società partecipate                           |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
| 7215 FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE                     |             |                                            |                                                                                        | 1.000,00                                                                |                                                                                          | 1.000,00                                                         |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |             | 0                                          | 0                                                                                      | 1.000,00                                                                | 0,00                                                                                     | 1.000,00                                                         |
| Fondo contenzioso                                           |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
| 7213 FONDO RISCHI                                           |             | 38.159,24                                  |                                                                                        | 2.000,00                                                                |                                                                                          | 40.159,24                                                        |
| Totale Fondo contenzioso                                    |             | 38.159,24                                  | 0,00                                                                                   | 2.000,00                                                                | 0,00                                                                                     | 40.159,24                                                        |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
| 7211 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'                      |             | 52.200,00                                  |                                                                                        |                                                                         | -4.306,26                                                                                | 47.893,74                                                        |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |             | 52.200,00                                  | 0,00                                                                                   | 0,00                                                                    | -4.306,26                                                                                | 47.893,74                                                        |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |             | 0                                          | 0                                                                                      | 0                                                                       | 0                                                                                        | 0                                                                |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                         |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
| 7212 FONDO SPESE PER INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO        |             | 5.043,19                                   |                                                                                        | 1.952,20                                                                |                                                                                          | 6.995,39                                                         |
| 7214 FONDO ONERI FUTURI                                     |             | 0,00                                       |                                                                                        | 2.000,00                                                                |                                                                                          | 2.000,00                                                         |
| 7216 FONDO RINNOVI CONTRATTUALI                             |             | 7.000,00                                   |                                                                                        |                                                                         | 7.000,00                                                                                 | 14.000,00                                                        |
| Totale Altri accantonamenti                                 |             | 12.043,19                                  | 0,00                                                                                   | 3.952,20                                                                | 7.000,00                                                                                 | 22.995,39                                                        |
| Totale                                                      |             | 102.402,43                                 | 0,00                                                                                   | 6.952,20                                                                | 2.693,74                                                                                 | 112.048,37                                                       |

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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



Allegato n.2/1 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 31/12/N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni econ. 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 vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo) | Cancellazione nell'esercizio N di imprevisti 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) - (e) - (f)               | (i) = (a) + (c) - (d) - (g) - (h) + (i)                       |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>                        |                                                                                              |                             |                                                                                                                   |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                |                                           |                                                               |
| 1120                                                        | TRASFERIMENTI DELLO STATO IN RELAZIONE EPIDEMIA DA COVID-19<br>PROVENTI TAGLIO LEGNAME BOSCO | 7000                        | INTERVENTI DI SPESA CONNESSI ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19<br>MIGLIORIE BOSCHIVE BOSCO OLME'           | 0,00<br>2.317,02                                          |                                                          | 219.510,52                                   | 69.869,08                                                                                                                      |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                | 149.641,44<br>0,00<br>0,00<br>0,00        | 149.641,44<br>2.317,02<br>0,00<br>0,00                        |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)</b>            |                                                                                              |                             |                                                                                                                   | <b>2.317,02</b>                                           |                                                          | <b>219.510,52</b>                            | <b>69.869,08</b>                                                                                                               | <b>0,00</b>                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                | <b>149.641,44</b>                         | <b>151.958,46</b>                                             |
| <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>                   |                                                                                              |                             |                                                                                                                   |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                |                                           |                                                               |
| 340                                                         | CONTRIBUTI DIVERSI DALLLO STATO                                                              |                             | INTERVENTI DI SANIFICAZIONE COVID                                                                                 |                                                           |                                                          | 2.229,17                                     |                                                                                                                                |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                | 2.229,17                                  | 2.229,17                                                      |
| 346                                                         | CONTRIBUTI DA MIUR PER INTERVENTI ADEGUAMENTO SPAZI E AULE SCOLASTICHE PER EMERGENZA COVID   |                             | INTERVENTI ADEGUAMENTO SPAZI E AULE SCUOLE PER EMERGENZA COVID                                                    |                                                           |                                                          | 3.000,00                                     |                                                                                                                                |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                | 3.000,00                                  | 3.000,00                                                      |
| 385                                                         | CONTRIBUTI DIVERSI DALLA REGIONE                                                             |                             | INTERVENTI RIA 7 FINANZIATI CON CONTRIBUTI REGIONALI DGRV 1106/2019                                               |                                                           |                                                          | 8.482,25                                     |                                                                                                                                |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                | 8.482,25                                  | 8.482,25                                                      |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)</b>       |                                                                                              |                             |                                                                                                                   | <b>0,00</b>                                               |                                                          | <b>13.711,42</b>                             | <b>0,00</b>                                                                                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                | <b>13.711,42</b>                          | <b>13.711,42</b>                                              |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>                   |                                                                                              |                             |                                                                                                                   |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                |                                           |                                                               |
| 1961                                                        | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE<br>ALIENAZIONE ALLOGGI PROPRIETA' COMUNALE                         | 9694<br>9550                | COFINANZIAMENTO BANDO SPORT E PERIFERIE INTERVENTI SU IMPIANTO SPORTIVO<br>MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI ERP |                                                           |                                                          | 80.000,00                                    |                                                                                                                                |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                | 80.000,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00         | 80.000,00<br>37.500,00<br>0,00<br>0,00                        |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)</b>       |                                                                                              |                             |                                                                                                                   | <b>37.500,00</b>                                          |                                                          | <b>80.000,00</b>                             | <b>0,00</b>                                                                                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                | <b>80.000,00</b>                          | <b>117.500,00</b>                                             |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</b>             |                                                                                              |                             |                                                                                                                   |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                |                                           |                                                               |
|                                                             |                                                                                              |                             |                                                                                                                   |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00              | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00                                  |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (U4)</b> |                                                                                              |                             |                                                                                                                   | <b>0,00</b>                                               |                                                          | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                                                                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>Altri vincoli</b>                                        |                                                                                              |                             |                                                                                                                   |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                |                                           |                                                               |
|                                                             |                                                                                              |                             |                                                                                                                   |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00              | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00                                  |
| <b>Totale altri vincoli (U5)</b>                            |                                                                                              |                             |                                                                                                                   | <b>0,00</b>                                               |                                                          | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                                                                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>Totale risorse vincolate (U=U1+U2+U3+U4+U5)</b>          |                                                                                              |                             |                                                                                                                   | <b>39.817,02</b>                                          | <b>0,00</b>                                              | <b>313.221,94</b>                            | <b>69.869,08</b>                                                                                                               | <b>0,00</b>                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                | <b>163.352,86</b>                         | <b>283.169,88</b>                                             |

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'Ente (m4)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)

|                                                                                                                  |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>                              | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (u1=U1-m1)         | 149.641,44        | 151.958,46        |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (u2=U2-m2) | 13.711,42         | 13.711,42         |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (u3=U3-m3) | 80.000,00         | 117.500,00        |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (u4=U4-m4)        | 0,00              | 0,00              |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (u5=U5-m5)         | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (u=u1+u2+u3+u4+u5)</b>   | <b>243.352,86</b> | <b>283.169,88</b> |

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto n.2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

G

[illegible]

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

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

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

## 15

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

|                                                                                                                                                              | 2018        | 2019         | 2020        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                                    | € 80.478,11 | € 109.363,10 | € 68.435,08 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                                       | € -         | € -          | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | € 48.086,16 | € 54.967,77  | € 52.023,75 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***                | € -         | € -          | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                                    | € -         | € -          | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | € 32.389,95 | € 54.395,33  | € 16.411,33 |
| - 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 | € -         | € -          | € -         |

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|                                                                                                                                                              | 2018        | 2019         | 2020        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                                                                                  | € 42.363,83 | € 354.990,06 | € 88.811,57 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza                                                              | € 39.264,69 | € 338.249,31 | € 88.811,57 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti                                                           | € 3.099,14  | € 16.740,75  | € -         |
| - 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 | € -         | € -          | € -         |

6

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 959.502,14, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

|                                                                                                              |     | GESTIONE   |              |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|--------------|--------------|
|                                                                                                              |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                    |     |            |              | 1.329.266,83 |
| RISCOSSIONI                                                                                                  | (+) | 146.611,37 | 2.419.551,73 | 2.566.163,10 |
| PAGAMENTI                                                                                                    | (-) | 215.406,48 | 2.272.188,16 | 2.487.594,64 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=) |            |              | 1.407.835,29 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                              | (-) |            |              | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=) |            |              | 1.407.835,29 |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                               | (+) | 72.682,65  | 74.072,89    | 146.755,54   |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |     |            |              | 0,00         |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                              | (-) | 53.150,37  | 384.691,67   | 437.842,04   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                | (-) |            |              | 68.435,08    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                       | (-) |            |              | 88.811,57    |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>                                          | (=) |            |              | 959.502,14   |

- 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)                | € 980.853,16 | € 809.217,51 | € 959.502,14 |
| composizione del risultato di amministrazione: |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                          | € 120.090,99 | € 102.402,43 | € 112.048,37 |
| Parte vincolata (C)                            | € 39.563,12  | € 39.817,02  | € 283.169,88 |
| Parte destinata agli investimenti (D)          | € 50.773,09  | € 13.274,83  | € 1.042,42   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                 | € 770.425,96 | € 653.723,23 | € 563.241,47 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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                                | 57.847,58        |
| Trasferimenti correnti                                        | -                |
| Incarichi a legali                                            | 10.587,50        |
| Altri incarichi                                               | -                |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | -                |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020                               | -                |
| Altro(**)                                                     | -                |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>                         | <b>68.435,08</b> |
| ** specificare                                                |                  |

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019                      |              |                   |                   |                            |                            |                 |        |         |                                   |
|----------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|--------|---------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali       | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |                            | Parte vincolata |        |         |                                   |
|                                                                |              |                   | Fondo             | Fondo per rischi e perdite | Fondo per rischi e perdite | Esig.           | Proff. | risorse | Parte destinata agli investimenti |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | € 11.840,76  | € 11.840,76       |                   |                            |                            |                 |        |         |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | € -          | € -               |                   |                            |                            |                 |        |         |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | € 168.924,14 | € 168.924,14      |                   |                            |                            |                 |        |         |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | € 59.000,00  | € 59.000,00       |                   |                            |                            |                 |        |         |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | € -          | € -               |                   |                            |                            |                 |        |         |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     | € -          | € -               |                   |                            |                            |                 |        |         |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | € -          |                   | € -               | € -                        | € -                        |                 |        |         |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | € -          |                   |                   |                            |                            | € -             | € -    | € -     |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | € 13.274,83  |                   |                   |                            |                            |                 |        |         | € 13.274,83                       |
| Valore delle parti non utilizzate                              | € 556.177,78 | € 413.958,33      | € 52.200,00       | € 38.159,24                | € 12.043,19                | € 2.317,02      | € -    | € -     | € 37.500,00                       |
| Valore monetario della parte                                   | € 809.217,51 | € 653.723,23      | € 52.200,00       | € 38.159,24                | € 12.043,19                | € 2.317,02      | € -    | € -     | € 37.500,00                       |

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

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 20 del 01.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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, nel rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL. e della corretta conservazione tra i residui passivi sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con il citato atto G.C. n. 20/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali     | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni  |
|-----------------|--------------|-----------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi  | € 219.472,63 | € 146.611,37    | € 72.682,65             | -€ 178,61   |
| Residui passivi | € 275.168,79 | € 215.406,48    | € 53.150,37             | -€ 6.611,94 |

G

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          | € -                              | € 6.435,71                                    |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 178,61                         | € 176,23                                      |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -                                           |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>€ 178,61</b>                  | <b>€ 6.611,94</b>                             |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato con la sopracitata deliberazione di G.C. n. 20/2021.

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

| Residui attivi                                    |                                | Esercizio<br>precedenti | 2016 | 2017       | 2018       | 2019        | 2020        | Totale residui<br>conservati al<br>31.12.2020 | PCDE al<br>31.12.2020 |
|---------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|------|------------|------------|-------------|-------------|-----------------------------------------------|-----------------------|
| IMU accertamenti                                  | Residui iniziali               | € -                     | € -  |            | € 8.961,57 | € 12.000,00 | € 30.110,26 | € 10.954,39                                   | € 10.954,39           |
|                                                   | Riscosso c/residui<br>al 31.12 | € -                     | € -  |            | € 3.606,92 | € 8.532,26  | € 27.978,26 |                                               |                       |
|                                                   | Percentuale di<br>riscossione  |                         |      |            | 40%        | 71%         |             |                                               |                       |
| Tarsu - Add.le<br>Tarsui                          | Residui iniziali               | € 24.187,40             | € -  | € -        | € -        | € -         | € -         | € 21.432,45                                   | € 21.432,45           |
|                                                   | Riscosso c/residui<br>al 31.12 | € 2.754,95              | € -  | € -        | € -        | € -         | € -         |                                               |                       |
|                                                   | Percentuale di<br>riscossione  | 11%                     |      |            |            |             |             |                                               |                       |
| Sanzioni per<br>violazioni codice<br>della strada | Residui iniziali               | € -                     | € -  | € 1.528,74 | € 8.000,00 | € 5.585,70  | € 12.586,64 | € 12.188,84                                   | € 9.432,50            |
|                                                   | Riscosso c/residui<br>al 31.12 | € -                     | € -  | € 1.528,74 | € 1.717,16 | € 2.585,70  | € 9.680,64  |                                               |                       |
|                                                   | Percentuale di<br>riscossione  |                         |      | 100%       | 21%        | 46%         |             |                                               |                       |
| Fitti attivi e canoni<br>patrimoniali             | Residui iniziali               | € -                     | € -  | € -        | € 4.074,40 | € 4.622,82  | € 20.585,92 | € 10.079,22                                   | € 6.074,40            |
|                                                   | Riscosso c/residui<br>al 31.12 | € -                     | € -  | € -        | € -        | € 1.622,82  | € 17.581,10 |                                               |                       |
|                                                   | Percentuale di<br>riscossione  |                         |      |            | 0%         | 35%         |             |                                               |                       |
| Proventi acquedotto                               | Residui iniziali               | € -                     | € -  | € -        | € -        | € -         | € -         | € -                                           | € -                   |
|                                                   | Riscosso c/residui<br>al 31.12 | € -                     | € -  | € -        | € -        | € -         | € -         |                                               |                       |
|                                                   | Percentuale di<br>riscossione  |                         |      |            |            |             |             |                                               |                       |
| Proventi da<br>permesso di<br>costruire           | Residui iniziali               | € -                     | € -  | € -        | € -        | € -         | € 24.042,42 | € -                                           | € -                   |
|                                                   | Riscosso c/residui<br>al 31.12 | € -                     | € -  | € -        | € -        | € -         | € 24.042,42 |                                               |                       |
|                                                   | Percentuale di<br>riscossione  |                         |      |            |            |             |             |                                               |                       |
| Proventi canoni<br>depurazione                    | Residui iniziali               | € -                     | € -  | € -        | € -        | € -         | € -         | € -                                           | € -                   |
|                                                   | Riscosso c/residui<br>al 31.12 | € -                     | € -  | € -        | € -        | € -         | € -         |                                               |                       |
|                                                   | Percentuale di<br>riscossione  |                         |      |            |            |             |             |                                               |                       |

Con la finalità di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella riporta:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020. La colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2020.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto dall'Ente ammonta a complessivi euro 47.893,74.

Come evidenziato nella relazione della Giunta Comunale al rendiconto, a fronte di un FCDE complessivo minimo da accantonare di € 32.606,13, considerato l'ammontare complessivo dei residui da riportare al 1° gennaio dell'anno successivo e l'anno di provenienza dei residui conservati, sia per Tarsu e relativa addizionale, che per sanzioni al C.d.S. e fitti attivi, l'Ente ha ritenuto di accantonare per FCDE le seguenti somme:

|                                                                                     |   |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------|
| TIPOLOGIA/CATEGORIA: 1. 01 – Imposte e tasse e proventi assimilati                  | € | 32.386,84 |
| TIPOLOGIA/CATEGORIA: 3. 01 – Vendita beni e servizi da gestione beni                | € | 6.074,40  |
| TIPOLOGIA/CATEGORIA: 3. 02 – Proventi da attività controllo irregolarità e illeciti | € | 9.432,50  |
| TIPOLOGIA/CATEGORIA: 3. 05 – Rimborsi ed altre entrate correnti                     | € | --        |
|                                                                                     | € | 47.893,74 |

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non rientra nelle ipotesi previste dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162, non avendo registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

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

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.159,24, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico esistente al 31/12, l'Ente ritiene che il fondo sia più che sufficiente per coprire le passività derivante da sentenze.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

A titolo prudenziale l'Ente ha accantonato la somma di euro 1.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate, ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016, pur non essendosi verificati i presupposti.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a nessun titolo per sostenere a sostenere i propri

organismi partecipati.

### 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) | € 5.043,19        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 1.952,20        |
| - utilizzi                                                                             | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 6.995,39</b> |

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 14.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.000,00 per passività potenziali.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | Macroaggregati                                 | Rendiconto 2019   | Rendiconto 2020   | Variazione        |
|-----|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 202.876,51        | 420.321,17        | 217.444,66        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 808,35            | 0,00              | -808,35           |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>203.684,86</b> | <b>420.321,17</b> | <b>216.636,31</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**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>                                                                                                                           | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                             | € 1.454.937,17         |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 169.183,01           |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 376.305,90           |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>                                                                                                  | € 2.000.426,08         |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                            | € 200.042,61           |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>                                                                                                                  |                        |          |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) | € 38.681,84            |          |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € -                    |          |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                            | € 161.360,77           |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | € 38.681,84            |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>                                                                  |                        | 1,93%    |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>        |   |                |
|-----------------------------------------------------|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019       | + | € 1.039.494,23 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | - | € 106.345,55   |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € -            |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 933.148,68   |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2018</b>           | <b>2019</b>           | <b>2020</b>         |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.240.101,63        | € 1.141.785,45        | € 1.039.494,23      |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   | € -                   |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 98.316,18          | -€ 102.291,22         | -€ 106.345,55       |
| Estinzioni anticipate (-)             | € -                   |                       |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € -                   |                       |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.141.785,45</b> | <b>€ 1.039.494,23</b> | <b>€ 933.148,68</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 3.861                 | 3.893                 | 3.862               |
| Debito medio per abitante             | 295,72                | 267,02                | 241,62              |

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

| Anno                    | 2018                | 2019                | 2020                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 45.259,33         | € 42.041,18         | € 38.681,84         |
| Quota capitale          | € 98.316,18         | € 102.291,22        | € 106.345,55        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 143.575,51</b> | <b>€ 144.332,40</b> | <b>€ 145.027,39</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati. Non sono, inoltre, stati concessi prestiti a qualsiasi titolo da parte dell'amministrazione.

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

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa DD.PP. ai sensi del decreto MEF 7/8/2015.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha contabilmente in essere, al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 396.891,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 146.585,97
- W3 (equilibrio complessivo): € 143.892,23



## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

|                                   | Accertamenti       | Riscossioni        | FCDE                                           | FCDE               |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------------------|--------------------|
|                                   |                    |                    | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2020 | Rendiconto 2020    |
| Recupero evasione IMU             | € 30.110,26        | € 27.978,26        | € 12.317,09                                    | € 10.954,39        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -                | € -                | € -                                            | € -                |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -                | € -                | € -                                            | € -                |
| Recupero evasione altri tributi   | € -                | € -                | € -                                            | € -                |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>€ 30.110,26</b> | <b>€ 27.978,26</b> | <b>€ 12.317,09</b>                             | <b>€ 10.954,39</b> |

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

|                                         |             |         |
|-----------------------------------------|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 20.961,57 |         |
| Residui riscossi nel 2020               | € 12.139,18 |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -         |         |
| Residui al 31/12/2020                   | € 8.822,39  | 42,09%  |
| Residui della competenza                | € 2.132,00  |         |
| Residui totali                          | € 10.954,39 |         |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 10.954,39 | 100,00% |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 123.954,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per effetto dell'applicazione di nuove aliquote a seguito dell'approvazione del nuovo Regolamento IMU ai sensi di quanto disposto dall'art. 1, comma 738, della Legge 27 dicembre 2019 n. 160 (legge di bilancio 2020), che ha abrogato l'Imposta Unica Comunale di cui all'art. 1, comma 639, della Legge 147/2013 e previsto che l'IMU venga disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783 del medesimo art. 1 della citata Legge 160/2019. Venendo ad essere abrogato il tributo TASI, con deliberazione consiliare n. 13 del 15.06.2020 l'Ente ha stabilito le nuove aliquote IMU, superiori alle previgenti.

Non vi sono movimentazioni di somme rimaste a residuo per IMU.

### TARSU-TIA-TARI

L'Ente ha affidato la gestione del servizio di gestione integrata dei rifiuti, compresa la tariffazione e la riscossione, al competente Consiglio di Bacino "Sinistra Piave", per tramite della sua controllata Savno srl.

### Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2018        | 2019        | 2020        |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento                                        | € 27.457,46 | € 52.957,58 | € 24.042,42 |
| Riscossione                                         | € 27.457,46 | € 52.957,58 | € 24.042,42 |

Nel triennio 2018/2020 l'Ente non ha destinato alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

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

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

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

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

|              | 2018        | 2019        | 2020        |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 27.565,34 | € 21.842,74 | € 12.586,64 |
| riscossione  | € 10.658,91 | € 16.257,04 | € 9.680,64  |
| %riscossione | 38,67       | 74,43       | 76,91       |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                      |                      |                      |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                           | Accertamento<br>2018 | Accertamento<br>2019 | Accertamento<br>2020 |
| Sanzioni CdS                              | € 13.782,67          | € 10.921,37          | € 6.293,32           |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 4.500,00           | € 1.918,87           | € 4.716,25           |
| entrata netta                             | € 9.282,67           | € 9.002,50           | € 1.577,07           |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 9.282,67           | € 9.002,50           | € 1.577,07           |
| % per spesa corrente                      | 100,00%              | 100,00%              | 100,00%              |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                  | € -                  | € -                  |
| % per Investimenti                        | 0,00%                | 0,00%                | 0,00%                |

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

|                                         | Importo     | %      |
|-----------------------------------------|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 15.114,44 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 5.831,60  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -         |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 9.282,84  | 61,42% |
| Residui della competenza                | € 2.906,00  |        |
| Residui totali                          | € 12.188,84 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 9.432,50  | 77,39% |

Non ricorre la fattispecie prevista dal comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992 (proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità da attribuire 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**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 1.249,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2019. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:



|                                         | Importo     | %      |
|-----------------------------------------|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 8.697,22  |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 1.622,82  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -         |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 7.074,40  | 81,34% |
| Residui della competenza                | € 3.004,82  |        |
| Residui totali                          | € 10.079,22 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 6.074,40  | 60,27% |

### **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              | € 489.135,28          | € 553.345,97          | 64.210,69         |
| 102 | imposte e tasse a carico ente             | € 45.827,49           | € 48.484,05           | 2.656,56          |
| 103 | acquisto beni e servizi                   | € 751.786,51          | € 791.434,52          | 39.648,01         |
| 104 | trasferimenti correnti                    | € 251.243,69          | € 311.019,98          | 59.776,29         |
| 105 | trasferimenti di tributi                  | € -                   |                       | 0,00              |
| 106 | fondi perequativi                         | € -                   |                       | 0,00              |
| 107 | interessi passivi                         | € 42.041,18           | € 38.681,84           | -3.359,34         |
| 108 | altre spese per redditi di capitale       | € -                   |                       | 0,00              |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 28.892,87           | € 49.292,02           | 20.399,15         |
| 110 | altre spese correnti                      | € 37.766,56           | € 39.867,72           | 2.101,16          |
|     | <b>TOTALE</b>                             | <b>€ 1.646.693,58</b> | <b>€ 1.832.126,10</b> | <b>185.432,52</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;
- 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 616.675,80;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. D.Lgs. n. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Vi è da rilevare che tra i redditi di lavoro dipendente imputati a competenza 2020 sono ricompresi i compensi

dovuti ai dipendenti a titolo di produttività 2018, i quali impegni erano stati imputati alla competenza 2019, con deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 24.02.2020 e che sono stati reimputati alla competenza 2020, perché nel corso dell'esercizio 2019 non è stato possibile liquidare i relativi compensi, a causa della mancata conclusione delle procedure di valutazione del personale. Nel medesimo esercizio 2020 è stata inoltre imputata e liquidata ai dipendenti la produttività dell'anno 2019. La variazione in aumento di tale voce di spesa, pertanto, è dovuta alle imputazioni di spesa suddette, che hanno inciso entrambe sulla competenza 2020.

La spesa per il personale si riferisce a n. 15 dipendenti in servizio alla data del 31.12.2020, di cui n. 3 in *part time* e risulta inferiore alla spesa media risultante dai rendiconti del triennio 2011/2013, rientrando nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater, della Legge 296/2006:

|                                                           | <b>Media 2011/2013<br/>2008 per enti non<br/>soggetti al patto</b> | <b>rendiconto 2020</b> |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Spese macroaggregato 101                                  | € 638.336,26                                                       | € 553.345,97           |
| Spese macroaggregato 103                                  | € 833,33                                                           | € 183,40               |
| Irap macroaggregato 102                                   | € 42.627,98                                                        | € 39.736,27            |
| Altre spese:                                              |                                                                    |                        |
| Rimb.segreteria Convenzione macroaggregato 109            |                                                                    | € 36.944,94            |
| Altre spese: da specificare.....                          |                                                                    |                        |
| Altre spese: da specificare.....                          |                                                                    |                        |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                      | <b>€ 681.797,57</b>                                                | <b>€ 630.210,58</b>    |
| (-) Componenti escluse (B)                                | <b>€ 65.121,77</b>                                                 | <b>€ 82.485,11</b>     |
| (-) Altre componenti escluse:                             |                                                                    |                        |
| di cui rinnovi contrattuali                               |                                                                    |                        |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b> | <b>€ 616.675,80</b>                                                | <b>€ 547.725,47</b>    |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562     |                                                                    |                        |

Nel computo della spesa di personale 2020 il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2019 e precedenti rinviate al 2020; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2021, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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

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

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

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

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

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

G

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto con atto di Consiglio Comunale n. 30 del 28.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che le società direttamente partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

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

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

## **CONTO ECONOMICO**

Secondo quanto stabilito dall'art. 232, comma 2 del D.Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, gli enti locali con popolazione inferiore a 5000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Il Comune di Cessalto non si è avvalso della facoltà, pertanto, in relazione al rendiconto 2020 ha proceduto ai sensi della normativa vigente all'elaborazione della contabilità e alla predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale.

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

| CONTO ECONOMICO                                                      |                                                                            | Anno 2020           | Anno 2019           | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| 1                                                                    | Proventi da tributi                                                        | 873.423,87          | 874.115,11          |                             |                           |
| 2                                                                    | Proventi da fondi perequativi                                              | 537.435,20          | 541.409,24          |                             |                           |
| 3                                                                    | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 535.071,73          | 277.624,79          |                             |                           |
| a                                                                    | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 411.601,41          | 155.699,56          |                             | A5c                       |
| b                                                                    | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 123.470,32          | 121.925,23          |                             | E20c                      |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti                                               |                     |                     |                             |                           |
| 4                                                                    | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 139.905,25          | 168.519,58          | A1                          | A1a                       |
| a                                                                    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 70.816,60           | 68.955,52           |                             |                           |
| b                                                                    | Ricavi della vendita di beni                                               | 23.964,26           | 27.078,59           |                             |                           |
| c                                                                    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 45.124,39           | 72.485,47           |                             |                           |
| 5                                                                    | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                     |                     | A2                          | A2                        |
| 6                                                                    | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                     |                     | A3                          | A3                        |
| 7                                                                    | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                     |                     | A4                          | A4                        |
| 8                                                                    | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 97.883,21           | 100.297,30          | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |                                                                            | <b>2.183.719,26</b> | <b>1.961.966,02</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                     |                     |                             |                           |
| 9                                                                    | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 120.290,39          | 53.526,22           | B6                          | B6                        |
| 10                                                                   | Prestazioni di servizi                                                     | 659.534,96          | 685.837,03          | B7                          | B7                        |
| 11                                                                   | Utilizzo beni di terzi                                                     | 974,10              | 500,00              | B8                          | B8                        |
| 12                                                                   | Trasferimenti e contributi                                                 | 311.019,98          | 251.243,69          |                             |                           |
| a                                                                    | Trasferimenti correnti                                                     | 311.019,98          | 251.243,69          |                             |                           |
| b                                                                    | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |                     |                     |                             |                           |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |                     |                     |                             |                           |
| 13                                                                   | Personale                                                                  | 553.345,97          | 487.503,12          | B9                          | B9                        |
| 14                                                                   | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 588.077,28          | 570.747,29          | B10                         | B10                       |
| a                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 7.428,09            | 7.506,67            | B10a                        | B10a                      |
| b                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 576.599,44          | 563.240,62          | B10b                        | B10b                      |
| c                                                                    | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                     |                     | B10c                        | B10c                      |
| d                                                                    | Svalutazione dei crediti                                                   | 4.049,75            |                     | B10d                        | B10d                      |
| 15                                                                   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                     |                     | B11                         | B11                       |
| 16                                                                   | Accantonamenti per rischi                                                  |                     |                     | B12                         | B12                       |
| 17                                                                   | Altri accantonamenti                                                       | 13.952,20           | 1.952,20            | B13                         | B13                       |
| 18                                                                   | Oneri diversi di gestione                                                  | 92.920,03           | 92.096,29           | B14                         | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |                                                                            | <b>2.340.114,91</b> | <b>2.143.405,84</b> |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |                                                                            | <b>-156.395,65</b>  | <b>-181.439,82</b>  |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |                                                                            |                     |                     |                             |                           |

|                            |                                                |                  |                  |            |            |
|----------------------------|------------------------------------------------|------------------|------------------|------------|------------|
| <u>Proventi finanziari</u> |                                                |                  |                  |            |            |
| 19                         | <b>Proventi da partecipazioni</b>              | <b>44.803,61</b> | <b>44.803,61</b> | <b>C15</b> | <b>C15</b> |
| a                          | da società controllate                         |                  |                  |            |            |
| b                          | da società partecipate                         | 44.803,61        | 44.803,61        |            |            |
| c                          | da altri soggetti                              |                  |                  |            |            |
| 20                         | <b>Altri proventi finanziari</b>               | <b>4,61</b>      | <b>0,37</b>      | <b>C16</b> | <b>C16</b> |
|                            | <b>Totale proventi finanziari</b>              | <b>44.808,22</b> | <b>44.803,98</b> |            |            |
| <u>Oneri finanziari</u>    |                                                |                  |                  |            |            |
| 21                         | <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>     | <b>38.681,84</b> | <b>42.041,18</b> | <b>C17</b> | <b>C17</b> |
| a                          | Interessi passivi                              | 38.681,84        | 42.041,18        |            |            |
| b                          | Altri oneri finanziari                         |                  |                  |            |            |
|                            | <b>Totale oneri finanziari</b>                 | <b>38.681,84</b> | <b>42.041,18</b> |            |            |
|                            | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b> | <b>6.126,38</b>  | <b>2.762,80</b>  |            |            |

| CONTO ECONOMICO                                      |                                                    | Anno               | Anno - 1           | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                                                    |                    |                    |                             |                           |
| 22                                                   | <b>Rivalutazioni</b>                               | <b>34.809,43</b>   | <b>77.961,59</b>   | <b>D18</b>                  | <b>D18</b>                |
| 23                                                   | <b>Svalutazioni</b>                                |                    |                    | <b>D19</b>                  | <b>D19</b>                |
|                                                      | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                       | <b>34.809,43</b>   | <b>77.961,59</b>   |                             |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                                                    |                    |                    |                             |                           |
| 24                                                   | <b>Proventi straordinari</b>                       | <b>14.791,72</b>   | <b>26.963,62</b>   | <b>E20</b>                  | <b>E20</b>                |
| a                                                    | Proventi da permessi di costruire                  |                    |                    |                             |                           |
| b                                                    | Proventi da trasferimenti in conto capitale        |                    |                    |                             |                           |
| c                                                    | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 14.791,72          | 26.963,62          |                             | E20b                      |
| d                                                    | Plusvalenze patrimoniali                           |                    |                    |                             | E20c                      |
| e                                                    | Altri proventi straordinari                        |                    |                    |                             |                           |
|                                                      | <b>Totale proventi straordinari</b>                | <b>14.791,72</b>   | <b>26.963,62</b>   |                             |                           |
| 25                                                   | <b>Oneri straordinari</b>                          | <b>2.866,61</b>    | <b>17.088,36</b>   | <b>E21</b>                  | <b>E21</b>                |
| a                                                    | Trasferimenti in conto capitale                    |                    |                    |                             |                           |
| b                                                    | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 2.866,61           | 16.280,01          |                             | E21b                      |
| c                                                    | Minusvalenze patrimoniali                          |                    |                    |                             | E21a                      |
| d                                                    | Altri oneri straordinari                           |                    | 808,35             |                             | E21d                      |
|                                                      | <b>Totale oneri straordinari</b>                   | <b>2.866,61</b>    | <b>17.088,36</b>   |                             |                           |
|                                                      | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>   | <b>11.925,11</b>   | <b>9.875,26</b>    |                             |                           |
|                                                      | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>   | <b>-103.534,73</b> | <b>-90.840,17</b>  |                             |                           |
|                                                      |                                                    |                    |                    |                             |                           |
| 26                                                   | <b>Imposte (*)</b>                                 | <b>39.717,46</b>   | <b>36.960,91</b>   | <b>22</b>                   | <b>22</b>                 |
| 27                                                   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                    | <b>-143.252,19</b> | <b>-127.801,08</b> | <b>23</b>                   | <b>23</b>                 |

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva una perdita di € 143.252,19 . Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- aumento del saldo tra i componenti positivi e negativi della gestione (A-B) pari ad € 25.044,17;
- diminuzione delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (D) di € 43.152,16, in relazione alle partecipazioni possedute dall'Ente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -155.177,30 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 17.500,96 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 44.803,61 si riferiscono ai dividendi della partecipazione nella società Asco Holding spa (% partecipazione: 0,323).

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

| Quote di ammortamento |            |            |
|-----------------------|------------|------------|
| 2018                  | 2019       | 2020       |
| 547.957,45            | 570.747,29 | 588.077,28 |

## STATO PATRIMONIALE

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

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

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                                                                   | Anno 2020       | Anno 2019        | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|----------------------------|---------------------------|
| I                           | <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>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                        |                 |                  |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                               |                 |                  | <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                                                                          |                 |                  | <b>BI2</b>                 | <b>BI2</b>                |
|                             | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                         | 5.730,32        | 13.158,41        | <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                                                                                                           |                 |                  | <b>BI7</b>                 | <b>BI7</b>                |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                        | <b>5.730,32</b> | <b>13.158,41</b> |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                             |                 |                  |                            |                           |

|     |      |                                                |                      |                      |                  |        |
|-----|------|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|--------|
| II  | 1    | Beni demaniali                                 | 5.688.143,20         | 5.668.719,78         |                  |        |
|     | 1.1  | Terreni                                        |                      |                      |                  |        |
|     | 1.2  | Fabbricati                                     |                      |                      |                  |        |
|     | 1.3  | Infrastrutture                                 | 4.941.139,79         | 4.967.132,92         |                  |        |
|     | 1.9  | Altri beni demaniali                           | 747.003,41           | 701.586,86           |                  |        |
| III | 2    | Altre immobilizzazioni materiali (3)           | 4.016.112,10         | 4.244.696,78         |                  |        |
|     | 2.1  | Terreni                                        | 545.507,16           | 529.418,08           | BII1             | BII1   |
|     | a    | di cui in leasing finanziario                  |                      |                      |                  |        |
|     | 2.2  | Fabbricati                                     | 3.386.760,92         | 3.612.821,49         |                  |        |
|     | a    | di cui in leasing finanziario                  |                      |                      |                  |        |
|     | 2.3  | Impianti e macchinari                          |                      | 1.480,00             | BII2             | BII2   |
|     | a    | di cui in leasing finanziario                  |                      |                      |                  |        |
|     | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali         | 36.993,02            | 35.253,58            | BII3             | BII3   |
|     | 2.5  | Mezzi di trasporto                             | 13.050,00            | 22.700,00            |                  |        |
|     | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware                | 10.651,09            | 17.730,43            |                  |        |
|     | 2.7  | Mobili e arredi                                | 12.034,51            | 14.177,80            |                  |        |
|     | 2.8  | Infrastrutture                                 |                      |                      |                  |        |
|     | 2.99 | Altri beni materiali                           | 11.115,40            | 11.115,40            |                  |        |
|     | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti           | 1.163.252,65         | 1.070.137,75         | BII5             | BII5   |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>       | <b>10.867.507,95</b> | <b>10.983.554,31</b> |                  |        |
| IV  |      | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b> |                      |                      |                  |        |
|     | 1    | Partecipazioni in                              | 1.267.399,72         | 1.232.590,29         | BIII1            | BIII1  |
|     | a    | imprese controllate                            |                      |                      | BIII1a           | BIII1a |
|     | b    | imprese partecipate                            | 1.193.527,78         |                      | BIII1b           | BIII1b |
|     | c    | altri soggetti                                 | 73.871,94            | 1.232.590,29         |                  |        |
|     | 2    | Crediti verso                                  |                      |                      | BIII2            | BIII2  |
|     | a    | altre amministrazioni pubbliche                |                      |                      |                  |        |
|     | b    | imprese controllate                            |                      |                      | BIII2a           | BIII2a |
|     | c    | imprese partecipate                            |                      |                      | BIII2b           | BIII2b |
|     | d    | altri soggetti                                 |                      |                      | BIII2c<br>BIII2d | BIII2d |
|     | 3    | Altri titoli                                   |                      |                      | BIII3            |        |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>     | <b>1.267.399,72</b>  | <b>1.232.590,29</b>  |                  |        |
|     |      | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>             | <b>12.140.637,99</b> | <b>12.229.303,01</b> |                  |        |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                             | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|-----------------------------|------|----------|----------------------------|---------------------------|
| I                           | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> |      |          |                            |                           |
|                             | <b><u>Rimanenze</u></b>     |      |          | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>     |      |          |                            |                           |
|                             |                             |      |          |                            |                           |

|            |                                                                      |                                                                      |                      |                      |           |       |
|------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|-------|
| <b>II</b>  |                                                                      | <b><u>Crediti (2)</u></b>                                            |                      |                      |           |       |
| 1          | Crediti di natura tributaria                                         | 25.345,41                                                            | 8.042,98             |                      |           |       |
| a          | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           |                                                                      |                      |                      |           |       |
| b          | Altri crediti da tributi                                             | 20.722,08                                                            | 8.042,98             |                      |           |       |
| c          | Crediti da Fondi perequativi                                         | 4.623,33                                                             |                      |                      |           |       |
| 2          | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 35.423,91                                                            | 93.340,02            |                      |           |       |
| a          | verso amministrazioni pubbliche                                      | 35.423,91                                                            | 93.340,02            |                      |           |       |
| b          | imprese controllate                                                  |                                                                      |                      | CII2                 | CII2      |       |
| c          | imprese partecipate                                                  |                                                                      |                      | CII3                 | CII3      |       |
| d          | verso altri soggetti                                                 |                                                                      |                      |                      |           |       |
| 3          | Verso clienti ed utenti                                              | 12.331,10                                                            | 28.314,57            | CII1                 | CII1      |       |
| 4          | Altri Crediti                                                        | 27.818,57                                                            | 40.705,99            | CII5                 | CII5      |       |
| a          | verso l'erario                                                       |                                                                      |                      |                      |           |       |
| b          | per attività svolta per c/terzi                                      |                                                                      |                      |                      |           |       |
| c          | altri                                                                | 27.818,57                                                            | 40.705,99            |                      |           |       |
|            | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>100.918,99</b>                                                    | <b>170.403,56</b>    |                      |           |       |
| <b>III</b> |                                                                      | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                      |                      |           |       |
| 1          | Partecipazioni                                                       |                                                                      |                      | CIII1,2,3<br>CIII4,5 | CIII1,2,3 |       |
| 2          | Altri titoli                                                         |                                                                      |                      | CIII6                | CIII5     |       |
|            | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                                                                      |                      |                      |           |       |
| <b>IV</b>  |                                                                      | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                      |                      |           |       |
| 1          | Conto di tesoreria                                                   | 1.407.835,29                                                         | 1.329.266,83         |                      |           |       |
| a          | Istituto tesoriere                                                   | 1.407.835,29                                                         | 1.329.266,83         |                      |           | CIV1a |
| b          | presso Banca d'Italia                                                |                                                                      |                      |                      |           |       |
| 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           |                                                                      |                      |                      |           |       |
|            | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>1.407.835,29</b>                                                  | <b>1.329.266,83</b>  |                      |           |       |
|            | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>1.508.754,28</b>                                                  | <b>1.499.670,39</b>  |                      |           |       |
|            |                                                                      | <b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>                                    |                      |                      |           |       |
| 1          | Ratei attivi                                                         |                                                                      |                      | D                    | D         |       |
| 2          | Risconti attivi                                                      | 13.666,26                                                            | 14.573,96            | D                    | D         |       |
|            | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>13.666,26</b>                                                     | <b>14.573,96</b>     |                      |           |       |
|            | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>13.663.058,53</b>                                                 | <b>13.743.547,36</b> |                      |           |       |

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

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

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

G

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)            |                                                                                              | Anno 2020           | Anno 2019           | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>              |                                                                                              |                     |                     |                             |                             |
| I                                       | Fondo di dotazione                                                                           |                     | -840.250,81         | AI                          | AI                          |
| II                                      | Riserve                                                                                      | 9.626.917,68        | 10.530.519,01       |                             |                             |
| a                                       | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | 678.624,25          | 1.383.486,82        | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                                       | da capitale                                                                                  | 1.915.304,14        | 1.874.896,00        | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c                                       | da permessi di costruire                                                                     | 1.725.830,79        | 1.701.788,37        | AIX                         | AIX                         |
| d                                       | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 4.762.421,54        | 5.025.610,86        |                             |                             |
| e                                       | altre riserve indisponibili                                                                  | 544.736,96          | 544.736,96          |                             |                             |
| III                                     | Risultato economico dell'esercizio                                                           | -143.252,19         | -127.801,08         | AIX                         | AIX                         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>      |                                                                                              | <b>9.483.665,49</b> | <b>9.562.467,12</b> |                             |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>     |                                                                                              |                     |                     |                             |                             |
| 1                                       | Per trattamento di quiescenza                                                                | 6.995,39            | 5.043,19            | B1                          | B1                          |
| 2                                       | Per imposte                                                                                  |                     |                     | B2                          | B2                          |
| 3                                       | Altri                                                                                        | 57.159,24           | 45.159,24           | B3                          | B3                          |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b> |                                                                                              | <b>64.154,63</b>    | <b>50.202,43</b>    |                             |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  |                                                                                              |                     |                     | C                           | C                           |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                |                                                                                              |                     |                     |                             |                             |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                    |                                                                                              |                     |                     |                             |                             |
| 1                                       | Debiti da finanziamento                                                                      | 933.148,68          | 1.039.494,23        |                             |                             |
| a                                       | prestiti obbligazionari                                                                      |                     |                     | D1e D2                      | D1                          |
| b                                       | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           |                     |                     |                             |                             |
| c                                       | verso banche e tesoriere                                                                     |                     |                     | D4                          | D3 e D4                     |
| d                                       | verso altri finanziatori                                                                     | 933.148,68          | 1.039.494,23        | D5                          |                             |
| 2                                       | Debiti verso fornitori                                                                       | 276.550,61          | 171.201,34          | D7                          | D6                          |
| 3                                       | Acconti                                                                                      |                     |                     | D6                          | D5                          |
| 4                                       | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        | 61.331,04           | 18.524,00           |                             |                             |
| a                                       | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                             |                     |                     |                             |                             |
| b                                       | altre amministrazioni pubbliche                                                              | 26.914,34           | 13.053,41           |                             |                             |
| c                                       | imprese controllate                                                                          |                     |                     | D9                          | D8                          |
| d                                       | imprese partecipate                                                                          |                     |                     | D10                         | D9                          |
| e                                       | altri soggetti                                                                               | 34.416,70           | 5.470,59            |                             |                             |
| 5                                       | Altri debiti                                                                                 | 99.960,39           | 85.443,45           | D12,D13,<br>D14             | D11,D12,<br>D13             |
| a                                       | tributari                                                                                    | 620,17              | 629,46              |                             |                             |
| b                                       | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                             | 336,50              | 461,51              |                             |                             |
| c                                       | per attività svolta per c/terzi (2)                                                          |                     |                     |                             |                             |
| d                                       | altri                                                                                        | 99.003,72           | 84.352,48           |                             |                             |

| TOTALE DEBITI ( D)                                        |                                    | 1.370.990,72  | 1.314.663,02  |   |   |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|---------------|---|---|
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                    |               |               |   |   |
| I                                                         | Ratei passivi                      |               |               | E | E |
| II                                                        | Risconti passivi                   | 2.744.247,69  | 2.816.214,79  | E | E |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti       | 2.744.247,69  | 2.816.214,79  |   |   |
| a                                                         | da altre amministrazioni pubbliche | 2.744.247,69  | 2.816.214,79  |   |   |
| b                                                         | da altri soggetti                  |               |               |   |   |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali            |               |               |   |   |
| 3                                                         | Altri risconti passivi             |               |               |   |   |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E)                               |                                    | 2.744.247,69  | 2.816.214,79  |   |   |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)                            |                                    | 13.663.058,53 | 13.743.547,36 |   |   |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                               | Anno 2020 | Anno 2019  | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|-----------------------------------------------|-----------|------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>        |                                               |           |            |                            |                           |
| 1)                           | Impegni su esercizi futuri                    | 88.811,57 | 354.990,06 |                            |                           |
| 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        |                                               | 88.811,57 | 354.990,06 |                            |                           |

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

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

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 2020                         |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2020                         |
| - inventario dei beni immobili     | 2020                         |
| - inventario dei beni mobili       | 2020                         |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 2020                         |
| Rimanenze                          |                              |

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2 e si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. L'ente ha effettuato l'aggiornamento dell'inventario contabile ma non ha proceduto all'inventario fisico.

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

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 47.893,74 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, come da seguente tabella:

|     |                                       |          |                   |
|-----|---------------------------------------|----------|-------------------|
| (+) | Crediti dello Sp                      | €        | 100.918,99        |
| (+) | FCDE economica                        | €        | 47.893,74         |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione  | €        | 2.057,19          |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI |          |                   |
| (+) | altri residui non connessi a crediti  |          |                   |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI =</b>               | <b>€</b> | <b>146.755,54</b> |
|     | Crediti stralciati                    | €        | 178,61            |

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione. Non sussistono crediti IVA derivante da investimenti finanziati da debito.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

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

|      |                                                   |    |                  |
|------|---------------------------------------------------|----|------------------|
| +/ - | risultato economico dell'esercizio                | -€ | 143.252,19       |
|      |                                                   |    |                  |
| +    | a) da risultato economico esercizi precedenti     | €  | -                |
|      |                                                   |    |                  |
| +    | a) da permessi di costruire destinato al titolo 2 | €  | 24.042,42        |
|      |                                                   |    |                  |
| +    | b) da capitale                                    | €  | 40.408,14        |
|      |                                                   |    |                  |
|      | variazione al patrimonio netto                    | -€ | <b>78.801,63</b> |

Il patrimonio netto è così suddiviso:



|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                         | <b>Importo</b>        |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| I   | Fondo di dotazione                                                                              | € -                   |
| II  | Riserve                                                                                         | € 9.626.917,68        |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti                                                   | € 678.624,25          |
| b   | da capitale                                                                                     | € 1.915.304,14        |
| c   | da permessi di costruire                                                                        | € 1.725.830,79        |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali | € 4.762.421,54        |
| e   | altre riserve indisponibili                                                                     | € 544.736,96          |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>                                                       | -€ 143.252,19         |
|     |                                                                                                 | <b>€ 9.483.665,49</b> |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio, di € 143.252,19, con utilizzo della quota a) delle Riserve del Patrimonio netto (Riserve da risultato economico di esercizi precedenti).

#### Fondi per rischi e oneri

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

|                                                     | <b>Importo</b>     |
|-----------------------------------------------------|--------------------|
| fondo per trattamento quiescenza                    | € 6.995,39         |
| fondo perdite società partecipate                   | € 1.000,00         |
| fondo per controversie e altre passività potenziali | € 42.159,24        |
| altri fondi (rinnovi contrattuali)                  | € 14.000,00        |
| <b>totale</b>                                       | <b>€ 64.154,63</b> |

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere, rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui.

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

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

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

|     |                                      |                     |
|-----|--------------------------------------|---------------------|
| (+) | Debiti                               | € 1.370.990,72      |
| (-) | Debiti da finanziamento              | € 933.148,68        |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione  |                     |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo  |                     |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni       |                     |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* |                     |
| (+) | altri residui non connessi a debiti  |                     |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             | <b>€ 437.842,04</b> |

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali e contributi agli investimenti per un importo complessivo di € 2.744.247,69. L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 123.470,32 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

