

COMUNE DI TRESORE CREMASCO

Provincia di Cremona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUCA BOTTERO

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria | 7 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 10 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 11 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 | 18 |
| Risultato di amministrazione..... | 21 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 22 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 24 |
| Fondo anticipazione liquidità | 25 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 25 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 26 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 26 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 26 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 28 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 28 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 32 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 32 |
| CONTO ECONOMICO..... | 33 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 33 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 37 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 37 |
| CONCLUSIONI | 38 |

Comune di Trescore Cremasco

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 03/09/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Milano, li 03/09/2021

L'organo di revisione

Luca Bottero

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luca Bottero, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 12/09/2020;

- ◆ ricevuta in data 01/09/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato dalla giunta comunale con delibera n. 54 del 30/08/2021 (di cui alla proposta di delibera di G.C. n. 45/2021), completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato (art. 232, c. 2, D.lgs. n. 267/2000 secondo gli schemi di cui al D.M. 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. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 24/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio, il cui elenco comprende anche il riaccertamento dei residui attivi e passivi:

| | |
|---|------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 6 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | zero |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | zero |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | zero |

Nello specifico, si elencano i seguenti atti, di cui i relativi pareri espressi dall'organo di revisione, ove necessari, risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta:

- ◆ Variazione n. 1/2020 delibera di G.C. n. 21/2020, di competenza della Giunta Comunale;
- ◆ Variazione n. 2/2020 delibera di G.C. n. 24/2020, di competenza della Giunta Comunale;
- ◆ Variazione n. 3/2020 delibera di G.C. n. 18/2020, di competenza del Consiglio Comunale;

- ◆ Variazione n. 4/2020 delibera di C.C. n. 33/2020 (assestamento di bilancio), di competenza del Consiglio Comunale;
- ◆ Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio 2020 delibera G.C. n. 46/2021, di competenza della Giunta Comunale;
- ◆ Variazione n. 5/2020 delibera di G.C. n. 78/2020, di competenza della Giunta Comunale;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Trescore Cremasco registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2814 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; il rendiconto 2020 dovrà essere celermente trasmesso nei giorni successivi all'approvazione da parte del Consiglio Comunale.

- nel corso dell'esercizio 2020 non è stato utilizzato avanzo libero d'amministrazione;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). È stato applicato l'avanzo presunto a bilancio 2020 per i potenziali debiti fuori bilancio tutt'ora in iter di riconoscimento. Detto importo non è stato utilizzato, ma riapplicato al bilancio 2021. L'organo di revisione sollecita l'Ufficio Tecnico ad eseguire nell'ultimo trimestre 2021 la relazione in merito per concludere l'iter in essere;

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unione dei Comuni;
- non partecipa a Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, ovvero un Project Financing denominato "convenzione di rendimento energetico" stipulato con Sauber Srl, che ha successivamente ceduto il contratto a Tea Reteluce Srl;

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; con delibera di G.C. n. 49/2021 è stata effettuata la parificazione degli agenti contabili; si rileva che i consegnatari di azioni o quote societarie Padania Acque Spa, SCRP Spa (in liquidazione) e Comunità Sociale Cremasca Asc, alla data della presente, non hanno ancora trasmesso il modello 22 del D.P.R. n. 194/1996 per l'anno 2020 e pertanto si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili con delibera di G.C. n. 71/2020;
- 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 provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non necessario;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non necessario;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio; si precisa che il Responsabile Finanziario, con propria nota in data 31/05/2019, ha segnalato l'esistenza di potenziali debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 14.031,69; a data della presente l'iter istruttorio non è stato concluso; per questa somma è stato apposto vincolo sull'avanzo di amministrazione mediante accantonamento nella parte vincolata del medesimo. Come già scritto precedentemente, l'organo di revisione sollecita la chiusura di questo processo di riconoscimento;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.
- Il Comune, per l'anno 2020, ha assicurato questa copertura dei costi dei servizi a domanda individuale;

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|-----------------|------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2020 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | - | | |
| Casa riposo anziani | | | - | | |
| Fiere e mercati | | | - | | |
| Mense scolastiche | | | - | | |
| Musei e pinacoteche | | | - | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | - | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | - | | |
| Corsi extrascolastici | | | - | | |
| Impianti sportivi | 6.081,72 | 23.303,98 | - 17.222,26 | 26,10 | 34,89 |
| Parchimetri | | | - | | |
| Servizi turistici | | | - | | |
| Servizi cimiteriali | | | - | | |
| Uso locali non istituzionali | | | - | | |
| Centro creativo | | | - | | |
| Altri servizi (pesa pubblica) | - | 462,80 | - 462,80 | - | - |
| Totali | 6.081,72 | 23.766,78 | - 17.685,06 | 25,59 | 34,20 |

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato (attualmente) in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza; una valutazione definitiva è prevista per la fine del mese di luglio 2021.

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 non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente; la differenza di € 20,01 proviene dalla gestione 2017 ed è dovuta al mandato n. 1389 in data 2/10/2017, impagato al 31/12/2017; si precisa che la discordanza segnalata è stata corretta durante la gestione di cassa del primo semestre 2021.

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 200.552,40 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 200.532,39 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 276.890,66 | 243.626,98 | 200.532,39 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 13.958,54 | 13.958,54 | 13.958,54 |

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

Evolutione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|-----------|-----------|-----------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 13.958,54 | 13.958,54 | 13.958,54 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | - | - | - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 13.958,54 | 13.958,54 | 13.958,54 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | - | - | - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | - | - | - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 13.958,54 | 13.958,54 | 13.958,54 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | - | - | - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 13.958,54 | 13.958,54 | 13.958,54 |

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020. L'organo di revisione sollecita l'Ufficio Tesoreria a effettuare la rettifica in modo da svincolare la posta che risulta la medesima dalla gestione dell'anno 2016.

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) | | 243.626,98 | | | 243.626,98 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 1.631.649,20 | 890.630,26 | 163.044,60 | 1.053.674,86 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 283.452,35 | 271.213,08 | 4.821,00 | 276.034,08 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 1.013.273,99 | 172.191,11 | 339.481,93 | 511.673,04 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 2.928.375,54 | 1.334.034,45 | 507.347,53 | 1.841.381,98 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | - | - | - | - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 2.462.182,73 | 1.127.467,30 | 387.077,37 | 1.514.544,67 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 95.965,25 | 85.882,01 | - | 85.882,01 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | - | - | - | - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | - | - | - | - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 2.558.147,98 | 1.213.349,31 | 387.077,37 | 1.600.426,68 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 370.227,56 | 120.685,14 | 120.270,16 | 240.955,30 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 29.156,00 | 29.156,00 | - | 29.156,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 34.280,72 | 34.280,72 | - | 34.280,72 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | - | - | - | - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 365.102,84 | 115.560,42 | 120.270,16 | 235.830,58 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 1.005.441,60 | 198.568,03 | 278.753,71 | 477.321,74 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 226.717,63 | - | - | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 34.280,72 | 34.280,72 | - | 34.280,72 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 1.266.439,95 | 232.848,75 | 278.753,71 | 511.602,46 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | - | - | - | - |
| Entrate Tit. 5.02 Riscoss. crediti breve termine | + | - | - | - | - |
| Entrate Tit. 5.03 Riscoss. crediti m/l termine | + | - | - | - | - |
| Entrate Tit. 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | - | - | - | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | - | - | - | - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 1.266.439,95 | 232.848,75 | 278.753,71 | 511.602,46 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 1.527.171,22 | 180.205,29 | 585.792,78 | 765.998,07 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 1.527.171,22 | 180.205,29 | 585.792,78 | 765.998,07 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | - | - | - | - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 1.527.171,22 | 180.205,29 | 585.792,78 | 765.998,07 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 289.887,27 | 23.487,46 | 307.039,07 | 283.551,61 |
| Spese Tit. 3.02 concess. crediti breve termine | + | - | - | - | - |
| Spese Tit. 3.03 per concess. crediti m/l termine | + | - | - | - | - |
| Spese Tit. 3.04 spese increm. attività finanz. | + | - | - | - | - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | - | - | - | - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 771.984,58 | 125.209,89 | - | 125.209,89 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 771.984,58 | 125.209,89 | - | 125.209,89 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 739.468,47 | 367.263,57 | 2.841,54 | 370.105,11 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 784.286,96 | 351.095,27 | 14.383,40 | 365.478,67 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 274.024,06 | 155.216,18 | - 198.310,77 | 200.532,39 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per due brevissimi periodi per affrontare pagamenti obbligatori da rendicontare, successivamente al pagamento, al MIUR per poter ricevere i contributi spettanti; si precisa che il MIUR, ad oggi, non ha ancora versato al comune una somma superiore a 200.000 euro, peraltro già spesa; l'utilizzo dell'anticipazione ha portato all'addebito di interessi passivi pari ad € 7,45 per l'anno 2020; nel corso del 2021 l'ente non ha più fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto, in quanto contenuto nella relazione della Giunta Comunale, 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 264.566,04, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 119.414,34 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 264.566,04 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 67.246,72 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 68.130,62 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 129.188,70 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 129.188,70 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 9.774,36 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 119.414,34 |

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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|--------------|
| Gestione di competenza | 2020 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 222.720,38 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 37.333,12 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 47.413,50 |
| SALDO FPV | - 10.080,38 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 50,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 135.936,37 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 18.213,05 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - 117.673,32 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 222.720,38 |
| SALDO FPV | - 10.080,38 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - 117.673,32 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 51.926,04 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 437.422,47 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | 584.315,19 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 1.396.926,54 | € 1.324.277,19 | € 890.630,26 | 67,25 |
| Titolo II | € 275.387,68 | € 283.413,08 | € 271.213,08 | 95,70 |
| Titolo III | € 481.357,82 | € 392.109,41 | € 172.191,11 | 43,91 |
| Titolo IV | € 530.441,60 | € 577.522,18 | € 198.568,03 | 34,38 |
| Titolo V | € 215.270,66 | € - | € - | 0,00 |

Lo scostamento (-11,23 %) della percentuale incassata/accertata dell'anno 2020 rispetto al 2019 deriva dall'emissione della TARI 2020 negli ultimi giorni dell'esercizio. I relativi incassi sono intervenuti nel 2021.

La bassa percentuale incassato/accertato del Titolo IV è causato da contributi, regionali o statali, che sono per forza accertati ma saranno incassati nel 2021 a lavori eseguiti.

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)

2020

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 33.058,22 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) | 1.999.799,68 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | <i>0,00</i> |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 1.743.218,77 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 47.413,50 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 91.653,43 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | <i>0,00</i> |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 150.572,20 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | <i>0,00</i> |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 29.156,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | <i>0,00</i> |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 34.280,72 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 145.447,48 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 67.246,72 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 68.130,62 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 10.070,14 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 9.774,36 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 295,78 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 51.926,04 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 4.274,90 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 577.522,18 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 29.156,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 34.280,72 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 519.729,28 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 119.118,56 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 119.118,56 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 119.118,56 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z) | | 264.566,04 |
| – Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 67.246,72 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 68.130,62 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 129.188,70 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 9.774,36 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 119.414,34 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|---------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 145.447,48 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾ | (-) | 67.246,72 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 9.774,36 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 68.130,62 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 295,78 |

A) Indicare l'importo iscritto i

B) n entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|--|--|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | - |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | - | - | - | - | - |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | - |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | - | - | - | - | - |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | FONDO CONTENZIOSO | 12.000,00 | | | 4.000,00 | 16.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 12.000,00 | - | - | 4.000,00 | 16.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| | FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE | 332.624,28 | | 65.945,25 | | 398.569,53 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 332.624,28 | - | 65.945,25 | - | 398.569,53 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | - |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | - | - | - | - | - |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI | 5.577,21 | | | 5.577,21 | 11.154,42 |
| | FONDO SPESE PER INDENNITA DI FINE MANDATO AL SINDACO | 1.916,78 | | 1.301,47 | 197,15 | 3.415,40 |
| Totale Altri accantonamenti | | 7.493,99 | - | 1.301,47 | 5.774,36 | 14.569,82 |
| Totale | | 352.118,27 | - | 67.246,72 | 9.774,36 | 429.139,35 |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e | 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 ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N | |
|--|--|-----------------------------|---|--|--|--|---|---|--|---|---|---|------------------|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+1(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-1(i)+1(g) | |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1) | | | | | | | | | | | | | |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | | |
| 1070 | AVANZO VINCOLATO PER PARZIALE RESTITUZIONE CONTRIBUTO REGIONALE (caso FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI (art. 106 D.L. 34/2020)) | | PARZIALE RESTITUZIONE CONTRIBUTO REGIONALE vincolo per utilizzo FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI (art. 106 D.L. 34/2020) | 2.894,35 | 2.894,35 | | 2.894,35 | | | | - | - | |
| 2013 | CONTRIBUTO ATTUATIVO art. 114 D.L. 15/2020 (sanificazione) | 9609 | utilizzo CONTRIBUTO ATTUATIVO art. 114 D.L. n. 15/2020 (sanificazione) | | | 61.706,93 | | | | | 61.706,93 | 61.706,93 | |
| 2014 | CONTRIBUTO ATTUATIVO art. 115 D.L. 15/2020 (polizia locale) | 1549 | utilizzo CONTRIBUTO ATTUATIVO art. 115 D.L. n. 15/2020 (polizia locale) | | | 10.354,28 | | 10.345,27 | | | 9,01 | 9,01 | |
| 2015 | FONDO COMUNI RICADENTI NEI TERRITORI DELLE PROVINCE DI BG-BS-CR-LO-PC (art. 112 D.L. 34/2020) quote destinate ad interventi agli edifici scolastici per adeguamenti necessari a causa del COVID-19 | 10425 | utilizzo FONDO COMUNI RICADENTI NEI TERRITORI DELLE PROVINCE DI BG-BS-CR-LO-PC (art. 112 D.L. 34/2020) quote destinate ad interventi agli edifici scolastici per adeguamenti necessari a causa del COVID-19 | | | 978,25 | | 974,24 | | | 4,01 | 4,01 | |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 2.894,35 | 2.894,35 | 91.598,53 | | 32.772,93 | | | 61.719,95 | 61.719,95 | |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | | |
| 5025 | MUTUO PER FORNATURA CIVICA - VIA MILANO - FOSNO ES. (NOI CARICO DELLO STATO) | | AVANZO VINCOLATO DA CONTRAZIONE DI MUTUI | 9.036,36 | | | | | | | - | 9.036,36 | |
| 5279 | MUTUO SECONDO STRALCIO CENTRO SPORTIVO (deviazione) | | AVANZO VINCOLATO DA CONTRAZIONE DI MUTUI | 68.540,66 | | | | | 68.540,66 | | - | - | |
| 5335 | MUTUO PER REALIZZAZIONE SOTTOPASSO PEDONALE E V.LE RIFORMAMENTO (ONCROICO/CIPIERO) | | AVANZO VINCOLATO DA CONTRAZIONE DI MUTUI | 2.410,61 | | | | | | | - | 2.410,61 | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | 79.987,63 | | | | | 68.540,66 | | | 11.446,97 | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | | |
| | AVANZO VINCOLATO PER POTENZIALI DEBITI FUORI BILANCIO | 2418 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA | 6.895,20 | 6.895,20 | | | | | | 6.895,20 | 6.895,20 | |
| | AVANZO VINCOLATO PER POTENZIALI DEBITI FUORI BILANCIO | 2662 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI COMUNALI | 4.330,49 | 4.330,49 | | | | | | 4.330,49 | 4.330,49 | |
| | AVANZO VINCOLATO PER POTENZIALI DEBITI FUORI BILANCIO | 2806 | MESSA IN SICUREZZA V.LE DE GASPERI -2 STRALCIO | 2.806,00 | 2.806,00 | | | | | | 2.806,00 | 2.806,00 | |
| 3188 | QUOTA RIMBORSO SPESE LEGALI L.ODO S.C.R.P. | 1287 | APPALTO SERVIZI LEGALI | | | 6.410,67 | | | | | 6.410,67 | 6.410,67 | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | 14.031,69 | 14.031,69 | 6.410,67 | | | | | | 20.442,36 | 20.442,36 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (I/5) | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 96.913,67 | 16.926,04 | 98.009,20 | 32.772,93 | | 68.540,66 | | | 82.162,31 | 93.609,28 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | 14.031,69 | 14.031,69 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 14.031,69 | 14.031,69 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | - | - |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 61.719,95 | 61.719,95 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | - | 11.446,97 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 6.410,67 | 6.410,67 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | - | - |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 68.130,62 | 79.577,59 |

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

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

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

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹ | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione? | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ² o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---------------------|--|-------------------|---|---|--|--|---|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e) |
| | QUOTA AVANZO AL 31/12/2019 DESTINATA AD INVESTIMENTI | | utilizzo QUOTA AVANZO AL 31/12/2018 DESTINATA AD INVESTIMENTI | 3.770,27 | | | | | 3.770,27 |
| | QUOTA AVANZO AL 31/12/2019 DESTINATA AD INVESTIMENTI | 2663 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI | 21.871,62 | | 10.061,89 | | | 11.809,73 |
| | QUOTA AVANZO AL 31/12/2019 DESTINATA AD INVESTIMENTI | 2665 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO | 13.128,38 | | 13.128,38 | | | - |
| 2011 | misura di finanziamento PON 2014-2020 di cui all'avviso n. 13194 del 24 giugno 2020 del MIUR | 2823 | Interventi di adeguamento e di adattamento funzionale degli spazi e delle aule didattiche in conseguenza dell'emergenza sanitaria da COVID-19 | | 15.000,00 | 15.000,00 | | | - |
| 4010 | CONTRIBUTO NAZIONALE PROGETTAZIONE (Art. 1, Commi da 51 a 58, Legge n. 160/2019) | 2421 | INTERVENTI STRAORDINARI DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA PER OTTENIMENTO C.P.I. | | 6.605,17 | 6.605,17 | | | - |
| 4011 | CONTRIBUTO AI COMUNI PIANO ANTINCENDIO NAZIONALE (D.M. n. 101 del 13/02/2019) | 2421 | INTERVENTI STRAORDINARI DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA PER OTTENIMENTO C.P.I. | | 50.000,00 | 50.000,00 | | | - |
| 4035 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE | 2420 | RIMOZIONE E BONIFICA PAVIMENTAZIONI CONTENENTE AMIANTO SCUOLA MEDIA | | 2.166,40 | 2.166,40 | | | - |
| 4035 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE | 2665 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO | | 3.125,83 | 3.125,83 | | | - |
| 4035 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE | 2667 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO DI CONDIZIONAMENTO PALAZZO COMUNALE | | 10.736,00 | 10.736,00 | | | - |
| 4035 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE | 3608 | Quota 8% di OO.UU. secondari per interventi attrezzature per servizi religiosi | | 2.303,50 | 2.303,50 | | | - |
| 4035 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE | 8100 | SERVIZIO DI PULIZIA TERRITORIO COMUNALE | | 14.000,00 | 14.000,00 | | | - |
| 4035 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE | 9657 | MANUTENZIONE ORDINARIA VERDE PUBBLICO | | 16.000,00 | 16.000,00 | | | - |
| 4039 | MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD | 2663 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI | | 27.021,64 | 27.021,64 | | | - |
| 4039 | MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD | 2665 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO | | 12.901,79 | 12.901,79 | | | - |
| 4045 | CONTRIBUTO REGIONALE BONIFICA AMIANTO SCUOLA MEDIA | 2420 | RIMOZIONE E BONIFICA PAVIMENTAZIONI CONTENENTE AMIANTO SCUOLA MEDIA | | 199.350,00 | 199.350,00 | | | - |
| | | | Totale | 38.770,27 | 359.210,33 | 382.400,60 | - | - | 15.580,00 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | 15.580,00 |

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

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

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

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 33.058,22 | € 47.413,50 |
| FPV di parte capitale | € 4.274,90 | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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 | 27.373,68 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 18.539,82 |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020 | - |
| Altro (**) Gettoni presenza consiglio comunale | 1.500,00 |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 47.413,50 |
| ** specificare | |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 37.028,57 | € 33.058,22 | € 47.413,50 |
| - 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 ** | € 37.028,57 | € 33.058,22 | € 47.413,50 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

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, seppur non siano formalizzati. La composizione dell'FPV deriva infatti principalmente da oneri relativi al personale e da incarichi a legali per cause in essere.

Il FPV in spesa c/capitale, per l'anno 2020, non è stato attivato in quanto non necessario.

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 | € 5.801,73 | € 4.274,90 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 5.801,73 | € 4.274,90 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | € - | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 584.315,19, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

b)

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|------------|--|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 243.626,98 |
| RISCOSSIONI | (+) | 788.942,78 | 2.025.075,94 | 2.814.018,72 |
| PAGAMENTI | (-) | 987.253,55 | 1.869.859,76 | 2.857.113,31 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 200.532,39 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 200.532,39 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 792.468,15 | 1.073.132,18 | 1.865.600,33 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 428.776,05 | 1.005.627,98 | 1.434.404,03 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 47.413,50 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 584.315,19 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾ | | | | 398.569,53 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 16.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 14.569,82 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 429.139,35 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 61.719,95 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 11.446,97 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 6.410,67 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 79.577,59 |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 15.580,00 |
| | | | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | 60.018,25 |
| | | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |

c)

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

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

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) | 363.655,60 | 489.348,51 | 584.315,19 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 261.704,88 | 352.118,27 | 429.139,35 |
| Parte vincolata (C) | 94.019,32 | 96.913,67 | 79.577,59 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 7.931,40 | 38.770,27 | 15.580,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | - 0,00 | 1.546,30 | 60.018,25 |

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 risulta attualmente in corso un iter per il riconoscimento di potenziali debiti fuori bilancio.

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019 | | | | | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FODE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | - | - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | - | - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | - | - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | - | - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | - | - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | - | - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | - | | - | - | - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 16.926,04 | | | | | - | 2.894,35 | - | 14.031,69 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 35.000,00 | | | | | | | | | 35.000,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 437.422,47 | 1.546,30 | 332.624,28 | - | 19.493,99 | - | - | 79.987,63 | - | 3.770,27 |
| Valore monetario della parte | 489.348,51 | 1.546,30 | 332.624,28 | - | 19.493,99 | - | 2.894,35 | 79.987,63 | 14.031,69 | 38.770,27 |

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. 46/2021, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 1.717.297,30 | € 788.942,78 | € 792.468,15 | -€ 135.886,37 |
| Residui passivi | € 1.434.242,65 | € 987.253,55 | € 428.776,05 | -€ 18.213,05 |

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

| | Saldo maggiori e minori residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|--|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 33.089,62 | € 1.516,92 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 90.000,00 | € 0,01 |
| Gestione servizi c/terzi | € 12.796,75 | € 16.696,12 |
| MINORI RESIDUI | € 135.886,37 | € 18.213,05 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL. Non vi sono atti di formali di riaccertamento dei residui se non i pareri e/o attestazioni da parte dell'Ufficio Ragioneria.

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 conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'FCDE come valori assoluti è proporzionalmente aumentato perché è aumentata la percentuale di accantonamento obbligatorio.

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti (residui) | 2016 (residui) | 2017 (residui) | 2018 (residui) | 2019 (residui) | 2020 (competenza) | Totale residui conservati al 31.12.2020 | FCDE al 31.12.2020 |
|---|----------------------------|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € - | € 5.172,47 | € - | € 5.118,40 | € 14.562,19 | € 384.000,00 | € 18.317,88 | € - |
| | Riscosso al 31.12 | € - | € 5.172,47 | € - | € 5.118,40 | € 14.562,19 | € 365.682,12 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 100,00% | | 100,00% | 100,00% | | | |
| TARI | Residui iniziali | € 123,24 | € 494,48 | € 43.118,22 | € 43.659,78 | € 56.367,51 | € 260.177,00 | € 389.562,16 | € 224.006,00 |
| | Riscosso al 31.12 | € 123,24 | € 262,86 | € 195,24 | € 394,28 | € 11.336,22 | € 2.066,23 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100,00% | 53,16% | 0,45% | 0,90% | 20,11% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 23.312,56 | € - | € - | € - | € - | € - | € 22.916,98 | € 21.995,72 |
| | Riscosso al 31.12 | € 395,58 | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 635,77 | € 1.473,67 | € 4.000,00 | € 3.291,02 | € 3.291,02 | € 3.598,99 | € 16.290,47 | € 11.621,62 |
| | Riscosso al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il Metodo Ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 398.569,53;

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la corrispondente riduzione del FCDE e l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, in ragione della modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non è ricorso all'anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 16.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 4.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 12.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 4.000,00 accantonati in sede di rendiconto dell'esercizio 2020.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto nessuna azienda speciale si trova potenzialmente in perdita.

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto nessuna azienda speciale si trova, nemmeno potenzialmente, in perdita.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

| | | |
|--|---|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € | 1.916,78 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | 1.301,47 |
| Somme accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio corrente | € | 197,15 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € | 3.415,40 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 11.154,42 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|-----|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - | - | - |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 700.955,38 | 485.375,41 | - 215.579,97 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 1.254,64 | 2.303,52 | 1.048,88 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 21.317,55 | 32.050,35 | 10.732,80 |
| | TOTALE | 723.527,57 | 519.729,28 | - 203.798,29 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018 | <i>Importi in euro</i> | % |
|--|------------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.286.216,09 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 59.719,62 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 506.827,29 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018 | € 1.852.763,00 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 185.276,30 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) | € 58.120,13 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € 12.733,16 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+D+E) | € 139.889,33 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 45.386,97 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A) | | 2,45% |

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto 2018 l'incidenza degli interessi passivi è del 2,45%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|--|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | € 1.214.609,94 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | € 85.882,01 |
| 3) Rettifiche esercizio 2020 | - | € 976,50 |
| TOTALE DEBITO | = | € 1.127.751,43 |

La rettifica è dovuta ha un mutuo scaduto nel 2020 il cui scalare inizialmente non era stato calcolato in modo preciso.

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.433.925,94 | € 1.324.021,06 | € 1.214.609,94 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 109.904,88 | -€ 109.411,12 | -€ 85.882,01 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (rettifiche) | | | -€ 976,50 |
| Totale fine anno | € 1.324.021,06 | € 1.214.609,94 | € 1.127.751,43 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.829 | 2.814 | 2.794 |
| Debito medio per abitante | 468,02 | 431,63 | 403,63 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 67.787,51 | € 62.861,82 | € 58.120,13 |
| Quota capitale | € 109.904,88 | € 109.411,12 | € 85.882,01 |
| Totale fine anno | € 177.692,39 | € 172.272,94 | € 144.002,14 |

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

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha erogato prestiti a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

L'Ente, al 31/12/2020, non ha in corso contratti di locazione finanziaria; ha altresì in corso, con durata ventennale, un partenariato pubblico-privato, come definito dal d.lgs. n. 50/2016, ovvero un Project Financing denominato "convenzione di rendimento energetico" stipulato con Sauber Srl, che ha successivamente ceduto il contratto a Tea Reteluce Srl;

Strumenti di finanza derivata

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): € 441.521,07;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 55.989,77;
- W3 (equilibrio complessivo): € 53.438,73;

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Residui al 31/12/2020 | Riscossioni 2020 | FCDE Accantonamento | |
|--|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | | | al 31/12/2019 | al 31/12/2020 |
| Recupero evasione IMU | € 96.190,64 | € 9.760,44 | € 86.915,30 | € 82.685,47 |
| Recupero evasione ICI | € 10.354,48 | € 1.048,29 | € 9.565,78 | € 8.900,71 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 59.520,55 | € 4.148,02 | € 31.258,23 | € 30.631,85 |
| Recupero evasione violazioni CDS | € 22.916,98 | € 395,58 | € 21.340,32 | € 21.995,72 |
| TOTALE | € 188.982,65 | € 15.352,33 | € 149.079,63 | € 144.213,75 |

Da confronto con l'Ufficio Ragioneria, è emerso che i risultati sono stati modesti. Certamente le difficoltà economiche derivanti dal Covid, hanno inciso. Il calcolo dell'FCDE risulta congruo.

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

| Recupero evasione | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 200.437,40 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 15.352,33 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 185.085,07 | 92,34% |
| Residui della competenza | € 3.897,58 | |
| Residui totali | € 188.982,65 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 144.213,75 | 76,31% |

nuova IMU (ex IMU + TASI)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU, compresa la gestione di competenza, è stata la seguente:

IMU/ICI/TASI (complessivamente)

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 121.840,69 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 10.813,73 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 96,84 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 111.123,80 | 91,20% |
| Residui della competenza | € 20.662,69 | |
| Residui totali | € 131.786,49 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 95.355,53 | 72,36% |

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI, compresa la gestione di competenza, è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI (complessivamente)

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 207.431,80 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 16.459,86 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 190.971,94 | 92,06% |
| Residui della competenza | € 258.110,77 | |
| Residui totali | € 449.082,71 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 254.637,85 | 56,70% |

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 | € 110.678,55 | € 25.394,19 | € 138.331,75 |
| Riscossione | € 110.678,55 | € 25.394,19 | € 48.331,75 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente (percentuale su incassato) | | |
|--|----------------|------------------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2018 | € - | 0,00% |
| 2019 | € 16.000,00 | 63,01% |
| 2020 | € 29.156,00 | 60,32% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|---|----------|----------|------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| accertamento | € 848,10 | € 551,10 | € - |
| riscossione | € 715,90 | € - | € - |
| %riscossione | 84,41 | - | - |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | € 424,05 | € 275,55 | € - |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 424,05 | € 275,55 | € - |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 424,05 | € 275,55 | € - |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| CDS | | |
|---|-------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 25.873,86 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 2.561,03 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € 23.312,83 | 90,10% |
| Residui della competenza | € - | |
| Residui totali | € 23.312,83 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 21.340,32 | 91,54% |

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

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali, compresa la gestione di competenza, è stata la seguente:

FITTI ATTIVI (complessivamente)

| | Importo | % |
|---|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 12.691,48 | |
| Residui riscossi nel 2020 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 12.691,48 | 100,00% |
| Residui della competenza | € 3.598,99 | |
| Residui totali | € 16.290,47 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 11.621,62 | 71,34% |

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 | 422.621,74 | 398.749,71 | - 23.872,03 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 32.057,67 | 29.491,24 | - 2.566,43 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 891.449,51 | 922.136,02 | 30.686,51 |
| 104 | trasferimenti correnti | 119.313,17 | 251.679,80 | 132.366,63 |
| 105 | trasferimenti di tributi | - | - | - |
| 106 | fondi perequativi | - | - | - |
| 107 | interessi passivi | 62.861,82 | 58.127,58 | - 4.734,24 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | - | - | - |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 6.046,51 | 1.000,00 | - 5.046,51 |
| 110 | altre spese correnti | 18.475,05 | 82.034,42 | 63.559,37 |
| TOTALE | | 1.552.825,47 | 1.743.218,77 | 190.393,30 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 17.947,50;
- 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 490.247,56;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2020 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 539.452,90 | € 398.749,71 |
| Spese macroaggregato 103 | € 5.564,87 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 35.803,41 | € 29.491,24 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese | € 2.262,39 | |
| Trasferimento ad azienda speciale consortile | | € 26.150,32 |
| Reiscrizioni ad esercizio successivo | | € 27.373,68 |
| Totale spese di personale (A) | € 583.083,57 | € 481.764,95 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 92.836,01 | € 73.798,57 |
| (-) Reiscrizioni dall'esercizio precedente: | | € 17.664,72 |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 490.247,56 | € 390.301,66 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

L'Organo di revisione non ha ancora 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). Non si sono verificate casistiche.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità delle spese di rappresentanza, come da prospetto allegato a questo rendiconto.

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 ricevuti dal Comune di Trescore Cremasco e riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 con delibera di C.C. n. 34 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 attuali società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

Il Comune di Trescore Cremasco, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si avvale di quanto previsto all'art. 232, comma 2, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, non è tenuto alla redazione del conto economico.

STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Trescore Cremasco, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si avvale della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata in osservanza alle disposizioni del D.M. 10/11/2020.

Si rappresenta di seguito lo stato patrimoniale semplificato di Trescore Cremasco:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|------|----------|----------------------------|---------------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | | | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | | | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | | | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | | | | |

| | | | | | |
|-----|--|---------------------|---------------------|------------------|--------|
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 3.498.692,55 | 3.494.939,72 | | |
| | 1.1 Terreni | 76.817,24 | 58.188,47 | | |
| | 1.2 Fabbricati | 2.736.658,42 | 2.270.293,98 | | |
| | 1.3 Infrastrutture | | | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | | | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | | | | |
| | 2.1 Terreni | | | BII1 | BII1 |
| | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| | 2.2 Fabbricati | | | | |
| | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 14.069,56 | | BII2 | BII2 |
| | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | | | BII3 | BII3 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 5.208,00 | 8.570,33 | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 0,04 | 2.581,18 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | | | | |
| | 2.8 Infrastrutture | | | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | | | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 6.331.445,81 | 5.834.573,68 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| | 1 Partecipazioni in | | | BIII1 | BIII1 |
| | a <i>imprese controllate</i> | | | BIII1a | BIII1a |
| | b <i>imprese partecipate</i> | | | BIII1b | BIII1b |
| | c <i>altri soggetti</i> | | | | |
| | 2 Crediti verso | | | BIII2 | BIII2 |
| | a <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| | b <i>imprese controllate</i> | | | BIII2a | BIII2a |
| | c <i>imprese partecipate</i> | | | BIII2b | BIII2b |
| | d <i>altri soggetti</i> | | | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 Altri titoli | | | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 6.331.445,81 | 5.834.573,68 | | |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|-------------------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
| I | <u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u> | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | | | CI | CI |
| | Totale rimanenze | | | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| | 1 Crediti di natura tributaria | | | | |
| | a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | | | |
| | b <i>Altri crediti da tributi</i> | 742.554,28 | 513.973,54 | | |
| | c <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 16.034,41 | | | |
| | 2 Crediti per trasferimenti e contributi | | | | |
| | a <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 498.099,11 | 480.469,67 | CII2 | CII2 |
| | b <i>imprese controllate</i> | | | CII3 | CII3 |
| | c <i>imprese partecipate</i> | | | | |
| | d <i>verso altri soggetti</i> | | | | |
| | 3 Verso clienti ed utenti | 203.713,99 | 232.849,59 | CII1 | CII1 |
| | 4 Altri Crediti | | | CII5 | CII5 |
| | a <i>verso l'erario</i> | 1.117,00 | | | |
| | b <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 30,00 | | | |
| c <i>altri</i> | 405.168,54 | 490.004,50 | | | |
| | Totale crediti | 1.866.717,33 | 1.717.297,30 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| | 1 Partecipazioni | | | CIII1,2,3 | CIII1,2,3 |
| | 2 Altri titoli | | | CIII4,5 | CIII4,5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | CIII6 | CIII5 |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| | 1 Conto di tesoreria | | | | |
| | a <i>Istituto tesoriere</i> | 200.532,39 | 243.626,98 | | CIV1a |
| | b <i>presso Banca d'Italia</i> | | | CIV1 | CIV1b,c |
| | 2 Altri depositi bancari e postali | | | CIV2,3 | CIV2,3 |
| | 3 Denaro e valori in cassa | | | | |
| | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | | Totale disponibilità liquide | 200.532,39 | 243.626,98 | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.067.249,72 | 1.960.924,28 | | |
| | <u>D) RATEI E RISCONTI</u> | | | | |
| | 1 Ratei attivi | | | D | D |
| | 2 Risconti attivi | | | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 8.398.695,53 | 7.795.497,96 | | |

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|---|--------------|--------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 5.805.970,25 | 5.127.151,38 | AI | AI |
| II | Riserve | | | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | | | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | <i>da capitale</i> | | | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | | | AIX | AIX |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | | | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | | | AIX | AIX |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 5.805.970,25 | 5.127.151,38 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 30.569,82 | 19.493,99 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 30.569,82 | 19.493,99 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | | | C | C |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | | | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | | | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 1.127.751,43 | 1.214.609,94 | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 7,45 | | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 5.771,42 | | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.088.723,03 | 1.175.653,31 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | | | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | | | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 49.108,29 | 44.078,53 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | | | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | | | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 90.480,09 | 36.557,51 | | |
| 5 | Altri debiti | | | D12,D13, D14 | D11,D12, D13 |
| a | <i>tributari</i> | 50.738,95 | 27.747,89 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | | | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | | 4,00 | | |
| d | <i>altri</i> | 149.574,80 | 150.201,41 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 2.562.155,46 | 2.648.852,59 | | |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |

| | | | | | |
|---------------------------------------|---|--------------|--------------|---|---|
| I | Ratei passivi | | | E | E |
| II | Risconti passivi | | | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | | | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| b | <i>da altri soggetti</i> | | | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 8.398.695,53 | 7.795.497,96 | | |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|---|-----------|-----------|----------------------------|---------------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 24.901,59 | 38.583,45 | | |
| 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 | | 24.901,59 | 38.583,45 | | |

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione invita il Consiglio Comunale a voler rispettare i termini previsti per legge per l'approvazione del prossimo Rendiconto.

Come scritto nella presenta relazione, si invita inoltre:

- a) l'Ufficio Tecnico a eseguire la relazione per concludere l'iter di approvazione dei debiti fuori bilancio;
- b) l'Ufficio Ragioneria e Tesoreria ad attivarsi per la chiusura della posta di cassa vincolata che risulta essere la medesima dal 2016;
- c) l'Ufficio Tecnico a procedere con il rinnovo dei contratti di locazione attiva scaduti e attivarsi con l'ausilio di un legale per l'incasso delle annualità pendenti.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

LUCA BOTTERO

DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL T.U 445/2000 E DEL D.LGS 82/2005 E RISPETTIVE NORME COLLEGATE