

# COMUNE DI MONTEGROTTO TERME

Provincia di PADOVA

## 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.SSA CLAUDIA BELLINAZZI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	7
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa .....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	17
Risultato di amministrazione .....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	22
Fondo anticipazione liquidità .....	23
Fondi spese e rischi futuri .....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	32
CONTO ECONOMICO .....	32
STATO PATRIMONIALE .....	33
CONCLUSIONI .....	36

# Comune di Montegrotto Terme

## Organo di revisione

Verbale n. 7 del 31 marzo 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 Montegrotto Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pianiga, lì 31 marzo 2021

Il Revisore unico dei Conti  
Dott.ssa Claudia Bellinazzi

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta dott.ssa Claudia Bellinazzi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27/04/2020;

- ◆ ricevuta in data 25 marzo 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 25/03/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 62 del 25/11/1999;

### **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 e dal responsabile del servizio finanziario;

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

Variazioni di bilancio totali	n.17
di cui variazioni di Consiglio	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.9
di cui variazioni di Giunta ai sensi art. 2 c. 3 D.L. 154/2020	n.1

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

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Montegrotto Terme registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.579 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Biblioteche Padovane Associate;
- 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;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.675,00 in conto capitale. Detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.217,82		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 4.675,00
<b>Totale</b>	<b>€ 1.217,82</b>	<b>€</b>	<b>€ 4.675,00</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato segnalato un debito fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 5.837,23 oltre tassa di registrazione di euro 133,00 e spese di notifica di euro 8,75 che verrà finanziato con il Fondo contenzioso.

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 47.199,74	€ 125.342,27	-€ 78.142,53	37,66%	
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 77.694,76	€ 162.985,81	-€ 85.291,05	47,67%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 37.695,63	€ 203.322,21	-€ 165.626,58	18,54%	
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Illuminazione votiva Trasporti funebri, pompe fu	€ 33.378,56	€ 30.000,00	€ 3.378,56	111,26%	
Uso locali non istituzionali	€ 1.244,49	€ 3.347,49	-€ 2.103,00	37,18%	
Centro creativo			€ -		
Altri servizi (trasporto scolastico)	€ 22.900,13	€ 157.741,67	-€ 134.841,54	14,52%	
<b>Totali</b>	<b>€ 220.113,31</b>	<b>€ 682.739,45</b>	<b>-€ 462.626,14</b>	<b>32,24%</b>	

### **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 dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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

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

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 9.063.483,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 9.063.483,01

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.768.974,53	€ 7.614.619,22	€ 9.063.483,01
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 18.039,51	€ 12.902,29	€ 39.315,29

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

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

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

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 16.772,11	€ 18.039,51	€ 12.902,29
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 16.772,11	€ 18.039,51	€ 12.902,29
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 82.278,63	€ 41.379,35	€ 392.422,73
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 81.011,23	€ 46.516,57	€ 366.009,73
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 18.039,51	€ 12.902,29	€ 39.315,29
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 18.039,51	€ 12.902,29	€ 39.315,29



Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

#### Equilibri di cassa

\* Trattasi di quota rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza+Residui

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>		<b>7.614.619,22</b>			<b>7.614.619,22</b>
Entrate titolo 1.00	+	10.071.447,22	5.730.568,15	428.615,04	6.159.183,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	2.112.579,23	2.966.444,84	43.717,12	3.010.161,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	3.268.294,54	679.861,00	676.220,08	1.356.081,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa,pp. (B1)	+				
<b>Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>15.452.320,99</b>	<b>9.376.873,99</b>	<b>1.148.552,24</b>	<b>10.525.426,23</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.558.743,65	5.694.140,47	1.744.136,54	7.438.277,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	91.000,00	90.959,25		90.959,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>12.649.743,65</b>	<b>5.785.099,72</b>	<b>1.744.136,54</b>	<b>7.529.236,26</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>2.802.577,34</b>	<b>3.591.774,27</b>	<b>-595.584,30</b>	<b>2.996.189,97</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>2.802.577,34</b>	<b>3.591.774,27</b>	<b>-595.584,30</b>	<b>2.996.189,97</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.166.144,62	477.563,68	168.672,91	646.236,59
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	2.381.986,71		398.690,24	398.690,24
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	2.600.000,00			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)</b>	=	<b>6.148.131,33</b>	<b>477.563,68</b>	<b>567.363,15</b>	<b>1.044.926,83</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	2.381.986,71		398.690,24	398.690,24
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	<b>2.381.986,71</b>		<b>398.690,24</b>	<b>398.690,24</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>2.381.986,71</b>		<b>398.690,24</b>	<b>398.690,24</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>3.766.144,62</b>	<b>477.563,68</b>	<b>168.672,91</b>	<b>646.236,59</b>
Spese Titolo 2.00	+	6.231.693,04	2.087.971,92	534.117,57	2.622.089,49
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>6.231.693,04</b>	<b>2.087.971,92</b>	<b>534.117,57</b>	<b>2.622.089,49</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>6.231.693,04</b>	<b>2.087.971,92</b>	<b>534.117,57</b>	<b>2.622.089,49</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-2.465.548,42</b>	<b>-1.610.408,24</b>	<b>-365.444,66</b>	<b>-1.975.852,90</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	1.425.000,00			
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	<b>1.425.000,00</b>			
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.019.247,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.019.247,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.555.599,88	1.377.163,52	13.033,96	1.390.197,48
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.829.559,86	1.246.130,85	114.230,15	1.360.361,00
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)</b>	=	<b>8.634.674,67</b>	<b>2.112.398,70</b>	<b>-663.534,91</b>	<b>9.063.483,01</b>

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

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

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

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

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

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5 %

Il revisore pur notando un miglioramento nel ritardo dei pagamenti rispetto all'anno precedente raccomanda di provvedere con maggiore tempestività alla liquidazione dei debiti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.997.470,04

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.622.508,40, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.513.017,10 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.997.470,44
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	15.077,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	359.885,04
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.622.508,40</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.622.508,40
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	109.491,30
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>2.513.017,10</b>

## **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.097.961,12
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 3.174.284,67
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 4.350.072,71
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.175.788,04
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 6.634,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 33.642,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 302.333,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 275.326,51
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.097.961,12
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.175.788,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 275.326,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.075.297,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.977.391,13
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>€ 9.250.188,08</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 6.359.590,00	€ 6.057.340,44	€ 5.730.568,15	94,61
<b>Titolo II</b>	€ 1.944.929,00	€ 2.983.067,01	€ 2.966.444,84	99,44
<b>Titolo III</b>	€ 1.070.821,00	€ 1.004.297,20	€ 679.861,00	67,70
<b>Titolo IV</b>	€ 626.860,00	€ 598.923,68	€ 477.563,68	79,74
<b>Titolo V</b>	€ 1.425.000,00	€ 1.425.000,00	€ -	0

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

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

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2020**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	292.301,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	10.044.704,65
<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	(-)	7.985.574,12
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	290.836,58
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	(-)	90.959,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.969.636,12</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	506.768,92
<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	(+)	23.630,24
<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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>2.500.035,28</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	15.077,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	353.586,10
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.131.372,18</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	129.081,86
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.002.290,32</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.568.528,44
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.881.983,25
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	4.023.923,68
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	(-)	23.630,24
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	(-)	1.425.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.469.133,84
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.059.236,13
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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>497.435,16</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.298,94
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>491.136,22</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-19.590,56
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>510.726,78</b>

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	(+)	1.425.000,00
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	(-)	1.425.000,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>2.997.470,44</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	15.077,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	359.885,04
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.622.508,40</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	109.491,30
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.513.017,10</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.500.035,28
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	506.768,92
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>	(-)	15.077,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	129.081,86
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	353.586,10
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.495.521,40</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1)</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
accantonamento per contenzioso		328.150,05	59.520,26		22.809,05	291.438,84
Fondo passività potenziali					144.966,44	144.966,44
Totale Fondo contenzioso		328.150,05	59.520,26	-	167.775,49	436.405,28
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
101950/0 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'		4.745.024,37			195.285,02	4.549.739,35
201950 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'		122.345,22			19.590,56	102.754,66
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.867.369,59	-	-	214.875,58	4.652.494,01
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
Fondo garanzia debiti commerciali					146.026,39	146.026,39
101970/0 FONDO SPESE PER INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO		10.193,65		2.845,00		13.038,65
101980/0 FONDO RINNOVI CONTRATTUALI		8.999,00		12.232,00	10.565,00	31.796,00
Totale Altri accantonamenti		19.192,65	-	15.077,00	156.591,39	190.861,04
<b>Totale</b>		<b>5.214.712,29</b>	<b>- 59.520,26</b>	<b>15.077,00</b>	<b>109.491,30</b>	<b>5.279.760,33</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 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 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
454700	PROVENTI PERMESSO DI COPRISTRUIRE URB. SECONDARIA		CONTRIBUTI A CONFESSIONI RELIGIOSE (L.R. 44/87)	62.026,99	49.628,44	5.528,83	50.650,68				4.506,59	16.905,14
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>62.026,99</b>		<b>5.528,83</b>	<b>50.650,68</b>				<b>4.506,59</b>	<b>16.905,14</b>
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
212050/0	CONTRIBUTO MINISTERIALE EMERGENZA SANITARIA		EMERGENZA SANIATRIA COVID-19			871.502,55	534.364,51				337.138,04	337.138,04
212050/0	CONTRIBUTO MINISTERIALE EMERGENZA SANITARIA	1017600	ACQUISTI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI POPOLARI			6.756,73	2.575,98				4.180,75	4.180,75
212110/0	FONDO SI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	1102750	ACQUISTO GENERI ALIMENTARI FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE			122.710,00	121.011,02				1.698,98	1.698,98
232560/0	CONTRIBUTO REGIONALE L.431/98	1105330	CONTRIBUTI AI CITTADINI L.431/98			9.178,33					9.178,33	9.178,33
232590/0	CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 16/2007 (BARRIERE ARCHITETTONICHE)	1104350	CONTRIBUTI AI CITTADINI L.R.16/2007	2.927,66	2.927,66		2.117,66				810,00	810,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>2.927,66</b>		<b>1.010.147,61</b>	<b>660.069,17</b>				<b>353.006,10</b>	<b>353.006,10</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	RISARCIMENTO ASSICURAZIONE	2071000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO DELTURISMO	48.109,00								48.109,00
253000/0	CONTRIBUTI DA CITTADINI PRO-EMERGENZE	1104450	CONTRIBUTI AI CITTADINI PER EVENTI EMERGENZIALI			6.980,00	6.400,00				580,00	580,00
253100/0	CONTRIBUTI DA IMPRESE PRO-EMERGENZE	110445	CONTRIBUTI AI CITTADINI PER EVENTI EMERGENZIALI			3.100,00	3.100,00					
457760/0	CONTRIBUTO PROROGA URBANISTICA C7BIS ART 181 L.R. 11/2004		INTERVENTI PER RIGENERAZIONE URBANA SOSTENIBILE DEMOLIZIONE C.7BIS ART 18 L.R. 11/2004	5.748,89		1.792,35					1.792,35	7.541,24
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>53.857,89</b>		<b>11.872,35</b>	<b>9.500,00</b>				<b>2.372,35</b>	<b>56.230,24</b>
Altri vincoli												
	ECONOMIE SU FPV ANNO 2019	201103	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	107.307,40	107.307,40		15.225,60	92.081,80			0,00	0,00
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				<b>107.307,40</b>			<b>15.225,60</b>	<b>92.081,80</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>226.119,94</b>		<b>1.027.548,79</b>	<b>735.445,45</b>	<b>92.081,80</b>			<b>359.885,04</b>	<b>426.141,48</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I-1-m1)	4.506,59	16.905,14
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	353.006,10	353.006,10
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	2.372,35	56.230,24
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>	<b>359.885,04</b>	<b>426.141,48</b>

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, 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).





L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 279.246,51	€ 292.301,42	€ 290.836,58
- 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 **	€ 168.408,39	€ 169.085,66	€ 183.514,52
- 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	€ 110.838,12	€ 123.215,76	€ 107.322,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.782.484,92	€ 2.881.983,25	€ 4.059.236,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.044.582,71	€ 1.107.700,56	€ 2.681.542,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 737.902,21	€ 1.774.282,69	€ 1.377.693,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 9.250.188,08, come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.614.619,22
RISCOSSIONI	(+)	1.728.949,35	11.231.601,19	12.960.550,54
PAGAMENTI	(-)	2.392.484,26	9.119.202,49	11.511.686,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.063.483,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.063.483,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.741.425,17	4.224.520,66	9.965.945,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.190.209,81	4.238.958,24	5.429.168,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			290.836,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			4.059.236,13
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020</b>	<b>(=)</b>			<b>9.250.188,08</b>

- 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)	€ 8.087.509,26	€ 8.052.688,49	€ 9.250.188,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.823.424,01	€ 5.214.712,29	€ 5.279.760,33
Parte vincolata (C)	€ 84.409,96	€ 226.119,94	€ 426.141,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 519.197,40	€ 222.464,27	€ 178.526,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.660.477,89	€ 2.389.391,99	€ 3.365.759,33

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	135.780,60
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	155.055,98
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>290.836,58</b>
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.189.128,33	€ 1.189.128,33								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 503.841,26	€ 503.841,26								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 159.863,50					€ 49.628,44	€ 2.927,66	€ -	€ 107.307,40	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 222.464,27									€ 222.464,27
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 2.075.297,36</b>	<b>€ 1.692.969,59</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 49.628,44</b>	<b>€ 2.927,66</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 107.307,40</b>	<b>€ 222.464,27</b>

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 34 del 04/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 34 del 04/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.497.382,00	€ 5.741.425,17	-€ 27.007,48
Residui passivi	€ 3.885.028,06	€ 1.190.209,81	-€ 302.333,99

La variazione dei residui attivi Euro 27.007,48 deriva dalla differenza tra maggiori residui attivi riaccertati di Euro 6.634,70 e insussistenza dei residui attivi per Euro 33.642,18.

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 27.074,04	€ 295.899,21
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,01	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 6.214,78
Gestione servizi c/terzi	€ 6.568,13	€ 220,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 33.642,18	€ 302.333,99

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

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

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 56.190,66	€ 3.008.374,44	€ 760.973,88	€ 1.483.974,63	€ 2.719.218,45	€ 2.690.353,99	€ 2.429.389,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.994,18	€ 68.910,58	€ 58.940,03	€ 99.222,23	€ 207.094,99		
	Percentuale di riscossione	16%	2%	8%	7%			
Tasi	Residui iniziali	€ -	€ 13.911,43	€ 74.538,19	€ 120.560,54	€ 313.892,07	€ 320.392,25	€ 289.314,20
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 7.808,72	€ 2.006,05	€ 11.787,07	€ 18.353,04		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	56%	3%	10%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 151.324,39	€ 204.137,93	€ 235.020,89	€ 268.871,85	€ 346.082,90	€ 312.055,20	€ 286.373,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 17.891,72	€ 12.728,79	€ 10.003,84	€ 8.434,89	€ 54.319,97		
	Percentuale di riscossione	12%	6%	4%	3%			
Ici	Residui iniziali	€ 283.791,08	€ 357.180,88	€ 261.093,16	€ 253.798,49	€ 248.529,59	€ 245.461,94	€ 221.652,13
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.193,57	€ 96.089,36	€ 7.294,67	€ 5.503,64	€ 3.067,65		
	Percentuale di riscossione	2%	27%	3%	2%			
Imposta di soggiorno	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 233.266,00	€ 233.266,00	€ 282.795,75	€ 255.364,56
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 331,25		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Canone occupazione spazi ed aree pubbliche	Residui iniziali	€ -	€ 9.857,00	€ 13.011,30	€ 20.136,45	€ 21.799,56	€ 22.911,41	€ 21.025,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 7.594,99	€ 990,82	€ 4.281,73	€ 5.713,61		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	77%	8%	21%			
Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	€ 941.602,30	€ 1.242.291,25	€ 1.523.748,99	€ 1.610.983,25	€ 1.272.793,98	€ 1.140.481,58	€ 1.046.619,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 66,91	€ 38.019,77	€ 34.692,58	€ 395.790,83	€ 131.998,93		
	Percentuale di riscossione	0%	3%	2%	25%			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.652.494,01.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 9.871,48 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti rientra nell'elenco dei crediti stralciati allegati alla delibera di riaccertamento ordinario;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 9.871,48, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha fatto ricorso al Fondo anticipazione liquidità.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 291.438,84, 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 contenzioso.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo passività potenziali per Euro 144.966,44 per eventi nei quali è altamente probabile l'insorgenza della passività.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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

Dalla documentazione in atti all'Ente non si è reso necessario alcun accantonamento.

#### **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)	€ 10.193,65
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.845,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 13.038,65</b>

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 21.231,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.565,00 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.486.331,20	2.463.258,14	976.926,94
203	Contributi agli investimenti		5.875,70	5.875,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	450,00		- 450,00
	<b>TOTALE</b>	<b>1.486.781,20</b>	<b>2.469.133,84</b>	<b>982.352,64</b>

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

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

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



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.516.450,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 557.946,32	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.002.592,37	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>€ 12.076.988,74</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 1.207.698,87</b>	
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)	€ 322.827,33	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 884.871,54</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 322.827,33</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018</b>		<b>2,67%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 9.145.200,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 90.959,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 2.000.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 11.054.241,19</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 11.373.438,71	€ 10.552.656,56	€ 9.145.200,44
Nuovi prestiti (+)	€ 500.000,00		€ 2.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.320.782,15	€ 1.400.044,63	€ 90.959,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 7.411,49	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 10.552.656,56</b>	<b>€ 9.145.200,44</b>	<b>€ 11.054.241,19</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.601	11.579	11.482
Debito medio per abitante	909,63	789,81	962,75

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 463.347,13	€ 403.306,80	€ 322.827,33
Quota capitale	€ 1.320.782,15	€ 1.400.044,63	€ 90.959,25
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.784.129,28</b>	<b>€ 1.803.351,43</b>	<b>€ 413.786,58</b>

La riduzione degli oneri finanziari e della quota capitale dei mutui nell'anno 2020 deriva dalle manovre consentite dai vari provvedimenti legislativi posti in essere per far fronte all'emergenza Covid-19.

L'art. 112 del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020 n. 18) ha previsto, quale misura di temporaneo sostegno agli Enti Locali, la sospensione del pagamento della quota capitale per i mutui Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.- gestione MEF.

Secondo quanto previsto dalla citata disposizione, detto pagamento, per il 2020, è differito all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del piano di ammortamento contrattuale. Il risparmio di spesa calcolato in euro 377.500,00.

L'ente nel 2020 ha effettuato un'operazione di rinegoziazione dei mutui disciplinata dalla circolare CDP n. 1300 del 23 aprile 2020. L'adesione all'operazione consente di rinegoziare i mutui e contestualmente di sospendere il pagamento (quasi integrale) della quota capitale delle rate in scadenza nel 2020.

	<b>IMPORTI</b>
Mutui estinti e rinegoziati	€ 7.921.420,93
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 777.000,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 777.000,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

### **Concessione di garanzie**

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

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

L'ente non ha in corso anticipazioni di liquidità con la Cassa DD.PP. ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.997.470,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.622.508,40.
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.513.017,10.

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 a seguito del verificarsi dell'emergenza sanitaria e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2020
			Esercizio 2020	2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 503.954,10	€ 325.723,57	€ 160.942,17	€ 2.429.389,25
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ 8.023,27	€ 1.197,81	€ 6.263,72	€ 21.025,80
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 63.202,54	€ 38.349,32	€ 22.442,46	€ 766.331,29
<b>TOTALE</b>	€ 575.179,91	€ 365.270,70	€ 189.648,35	€ 3.216.746,34

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.536.705,67	
Residui riscossi nel 2020	€ 234.560,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 3.302.145,13	93,37%
Residui della competenza	€ 259.770,21	
Residui totali	€ 3.561.915,34	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.216.746,34	90,31%

Dall'esame della tabella si evince l'entità consistente dei residui rappresentata principalmente dall'imu violazioni che sono da imputare a difficoltà di riscossione dei ruoli trasmessi all'Agenzia delle Entrate riscossione.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 1.294.335,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.719.218,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 207.094,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 2.512.123,46	92,38%
Residui della competenza	€ 178.230,53	
Residui totali	€ 2.690.353,99	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.429.389,65	90,30%

### 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	€ 373.634,27	€ 293.068,86	€ 395.836,10
Riscossione	€ 373.634,27	€ 287.909,51	€ 392.745,10

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	0,00%
2019	€ 7.902,46	0,03%
2020	€ 42.014,14	0,11%

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

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

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 88.435,80	€ 141.174,48	€ 67.890,49
riscossione	€ 44.581,00	€ 35.339,18	€ 47.906,22
%riscossione	50,41	25,03	70,56

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 88.435,80	€ 141.174,48	€ 67.890,49
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 31.636,82	€ 48.276,77	€ 18.339,56
entrata netta	€ 56.798,98	€ 92.897,71	€ 49.550,93
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 28.399,49	€ 46.448,86	€ 24.775,47
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

#### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 338.874,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 51.756,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 287.117,72	91,77%
Residui della competenza	€ 19.984,27	
Residui totali	€ 307.101,99	
FCDE al 31/12/2020		281.827,50

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 7.487,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

## FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.475,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.475,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

## Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.117.750,79	€ 2.246.137,58	128.386,79
102 imposte e tasse a carico ente	€ 176.281,07	€ 184.899,28	8.618,21
103 acquisto beni e servizi	€ 4.825.754,50	€ 4.066.366,34	-759.388,16
104 trasferimenti correnti	€ 744.867,97	€ 902.115,18	157.247,21
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 403.306,80	€ 322.827,33	-80.479,47
108 altre spese per redditi di capitale	€ 13.313,97		-13.313,97
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 176.377,23	€ 20.186,54	-156.190,69
110 altre spese correnti		€ 243.041,87	243.041,87
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.457.652,33</b>	<b>€ 7.985.574,12</b>	<b>-472.078,21</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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 108.764,94;
- 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 2.299.700,65;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

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

della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.283.752,39	€ 2.246.137,58
Spese macroaggregato 103	€ 17.719,00	€ 2.284,20
Irap macroaggregato 102	€ 143.934,76	€ 140.535,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 26.096,67	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.471.502,82</b>	<b>€ 2.388.957,67</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 171.802,17</b>	€ 346.749,48
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 2.299.700,65</b>	<b>€ 2.042.208,19</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizio pubblico locale e, 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 28/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

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

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai contributi ministeriali a sostegno delle minori entrate a



seguito dell'emergenza covid-19

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 455.632,80. con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 508.653.28 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 6.440,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Etra S.p.a.	3,47	6.440,00
Consiglio di Bacino Brenta	1,9	
Consorzio biobiotecche padovane associate	3,17	
Ente bacino Padova due	2,66	

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.553.211,90	1.589.144,72	1.635.396,59

## STATO PATRIMONIALE

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

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento 2020
Immobilizzazioni immateriali	271.291,93
Immobilizzazioni materiali di cui:	48.507.910,52
- inventario dei beni immobili	48.076.244,18
- inventario dei beni mobili	431.666,34
Immobilizzazioni finanziarie	6.863.877,56
Rimanenze	

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

### **ATTIVO**

#### *Immobilizzazioni*

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

nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro -214.875,58 non è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	3.892.269,32
(+)	FCDE economica	€	4.652.494,01
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	1.425.000,00
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	3.817,50
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>9.965.945,83</b>

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

**VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	1.056.587,77
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	355.467,61
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	1.130,33
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	1.413.185,71

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	2.429.924,19
II	Riserve	€	45.542.835,50
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	640.121,36
b	da capitale	€	1.130,33
c	da permessi di costruire	€	355.467,61
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	37.854.173,56
e	altre riserve indisponibili	€	6.691.942,64
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	1.056.587,77

**Fondi per rischi e oneri**

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

		<b>Importo</b>
fondo per controversie	€	291.438,84
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica	€	190.861,04
fondo per altre passività potenziali probabili	€	144.966,44
<b>totale</b>	€	<b>627.266,32</b>

**Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

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

(+)	Debiti	€	16.483.409,24
(-)	Debiti da finanziamento	€	11.054.241,19
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>5.429.168,05</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 3.883.809,32 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche

L'importo al 31/12/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 127.424,00 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLAUDIA BELLINAZZI