

# COMUNE DI MONTECRETO

Provincia di Modena

## DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N° 12 DEL 28.04.2021

**OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

L'anno **duemilaventuno** addì **ventotto** del mese di **aprile** alle ore **20.00** convocato con le prescritte modalità, si è riunito oggi il Consiglio Comunale in seduta modalità videoconferenza, ai sensi dell'art. 73, comma 1, del D.L. n. 18 del 17/03/2020 e del Provvedimento del Sindaco n. 5 del 27/02/2020.

Fatto l'appello nominale risultano, in quanto collegati in audio e video;

1 - BONUCCHI LEANDRO	P		8 - CERFOGLI ERMANNO	P	
2 - CAPPELLINI MONICA	P		9 - BONUCCI NADIA	P	
3 - SCAGLIONI ELISABETTA	P		10 - FRODATI MIRKO	P	
4 - BENASSI CLAUDIO	P		11 - ROCCHI GIOVANNI BATTISTA	A	
5 - SILVESTRINI ILENIA	P				
6 - CASTELLI JACOPO	P				
7 - FIOCCHI MARCELLO	P				

Totale presenti **10**

Totale assenti **1**

Assiste alla seduta il Vice Segretario Dott. **MIRKA LOTTI** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **BONUCCHI LEANDRO** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

**Convocato** con le prescritte modalità, si è riunito oggi il Consiglio comunale in seduta modalità videoconferenza ai sensi dell'art. 73, comma 1, del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020 e del Provvedimento del Sindaco nr. 5 del 27/03/2020;

**Come previsto** gli eventuali interventi vengono integralmente registrati su supporto magnetico e conservati a documentazione della seduta per cinque anni;

Il sindaco procede all'illustrazione del punto all'ordine del giorno;

### **PREMESSO CHE:**

- con delibera di giunta comunale n. 35 del 09/07/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di programmazione per il periodo 2020-2023;
- con delibera di consiglio comunale nr. 3 del 30/04/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020-2022;
- con le seguenti deliberazioni, tutte legalmente esecutive, sono state apportate variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2020-2022:
  - variazione al bilancio approvata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 14 del 01/07/2020;
  - variazione al bilancio approvata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 22 del 31/07/2020;
  - variazione al bilancio approvata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 27 del 16/11/2020;
  - variazione al bilancio approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 21 del 18/05/2020;
  - variazione al bilancio approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 24 del 19/05/2020;
  - variazione al bilancio approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 36 del 17/07/2020;
  - variazione al bilancio approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 53 del 02/10/2020;
  - variazione al bilancio approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 57 del 22/10/2020;
  - variazione al bilancio approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 64 del 27/11/2020;
  - variazione al bilancio approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 69 del 31/12/2020;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 16/11/2020, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- con delibera di consiglio comunale n. 5 del 30/03/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di previsione 2021/2023;

Considerato che:

- l'articolo 227 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che *“la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale”*;

gli artt. 151 comma 6 e 231 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 prevedono che al rendiconto della gestione siano allegati una relazione sulla gestione, che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti illustra i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché gli altri documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000;

Tenuto conto che l'articolo 227 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 e l'articolo 18 comma 1 lett. b) del D.Lgs. 118/2011 stabiliscono che gli enti locali deliberano il rendiconto della gestione entro il 30 aprile dell'anno successivo;

## **PRESO ATTO CHE:**

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 31/03/2021, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 D.Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;
- Il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019 è stato regolarmente approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 13 del 01/7/2020 esecutiva ai sensi di legge;

**RICHIAMATO** l'art. 233/bis, comma 3, del TUEL che rende facoltativa la redazione del bilancio consolidato per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, in quanto troppo gravoso per gli enti di piccole dimensioni e che questo ente intende avvalersi di tale facoltà;

**RICHIAMATO** l'art. 232 del TUEL che consente agli enti locali di piccole dimensioni di rinviare la contabilità economica patrimoniale ed il conseguente obbligo di predisporre il conto economico e lo stato patrimoniale e pertanto allega al rendiconto di gestione 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 redatta con le modalità semplificate individuate nell'Allegato A del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 10 novembre 2020;

**RILEVATO** che già con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 27/09/2019 l'Ente ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale secondo quanto consentito dall'art. 232 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e pertanto allega al Rendiconto di gestione 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta con le modalità semplificate di cui al D.M. 11 novembre 2019;

**RILEVATO** che con deliberazione della Giunta Comunale n. 25 del 31/03/2021 l'Ente ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale secondo quanto consentito dall'art. 232 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e pertanto allega al Rendiconto di gestione 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 redatta con le modalità semplificate individuate nell'Allegato A del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 10 novembre 2020, nonchè di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis comma 3 dello stesso D.Lgs. n. 267/2000;

**VISTO** lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, avente funzione autorizzatoria, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 25 in data 31/03/2021 e comprensivo di:

- 1) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 2) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- 3) prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 4) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- 5) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;

- 6) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- 7) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 8) elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 9) elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 10) il prospetto dei dati SIOPE

**PRESO ATTO** della seguente documentazione agli atti del presente provvedimento:

- relazione predisposta ai sensi dell'art. 151 c. 6 del TUEL 267/2000 che così recita: "Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 del TUEL 267/2000, approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 25 del 31/03/2021;
- elenco delle spese di rappresentanza dagli organi di governo nell'esercizio 2020 previsto dall'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2001, secondo il modello approvato con DM Interno del 23/01/2012;
- attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2020, resa ai sensi del D.L. n. 66/2014, conv. in legge n. 89/2014;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
- attestazioni sottoscritte dai Responsabili dei Servizi relative all'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data di chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- le note informative concernenti la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le proprie società partecipate, di cui all'art. 11. c. 6 del d.l.GS. 118/2011 e s.m.i.;

**VERIFICATO** che copia del rendiconto e dei documenti depositati agli atti sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali;

**VISTA** la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. n. 267/2000, la quale contiene l'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché considerazioni e valutazioni relative all'efficienza, alla produttività ed economicità della gestione;

**RILEVATO** che il conto del bilancio dell'esercizio 2020 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 1.549.220,74;

**Tenuto conto:**

- che il D.M. 07 settembre 2020 ha approvato il nuovo prospetto degli equilibri di bilancio, Allegato 10 al Rendiconto della gestione, dal quale risultano:
  - il Risultato di competenza W1;
  - l'Equilibrio di bilancio W2;
  - l'Equilibrio complessivo W3;
- che come riportato nella Circolare MEF n. 5/2020:
  - è obbligatorio conseguire un Risultato di competenza W1 non negativo ai fini del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della L. n. 145/2018;
  - gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio W2 che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio;

➤ che come precisato nella Circolare MEF n. 8 del 15 marzo 2021:

i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come previsto dall'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, Fondo pluriennale vincolato e debito). L'informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo n. 118 del 2011;

- nel caso di mancato rispetto ex post, a livello di comparto, dell'articolo 9, comma 1-bis, della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), gli enti territoriali della regione interessata, compresa la regione medesima, devono adottare misure atte a consentirne il rientro nel triennio successivo;

Rilevato che dall'allegato n. 10 al rendiconto della gestione il Comune di Montecreto ha conseguito un risultato di competenza W1 non negativo e che rispetta l'equilibrio di bilancio W2;

Accertato che l'Ente non risulta deficitario secondo i nuovi parametri di deficitarietà strutturale definiti con il Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28 dicembre 2018;

#### **ACQUISITI:**

- ✓ Il parere favorevole di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa reso dal Responsabile del Settore Amministrativo/Contabile Dott.ssa Castelli Angiolina ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;
- ✓ Il parere favorevole, reso dal Responsabile del Settore Amministrativo/Contabile Dott.ssa Castelli Angiolina ai sensi ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D.Lgs. 267/2000, di regolarità contabile con attestazione della copertura finanziaria (art. 151, comma 4, del D. Lgs. 267/2000);
- ✓ il parere favorevole del Revisore dei Conti, Dott. Marco Mazzella;

#### **VISTI:**

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Con la seguente votazione, espressa previa chiamata nominale dei Consiglieri presenti:

nr. 8 (otto) favorevoli

nr. 2 (due) astenuti (Bonucci Nadia, Frodati Mirko)

nr. 0 (zero) contrari.

#### **DELIBERA**

- 1) **DI APPROVARE**, per le motivazioni esposte in premessa e qui integralmente richiamate, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett.b) del D.Lgs. n. 118/2011 il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2020, in tutti i suoi contenuti dal quale emerge il seguente quadro riassuntivo della gestione finanziaria ed il risultato finale complessivo della stessa:

RISULTANZE	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.20			€ 832.283,45
Riscossioni	€ 532.077,42	€ 1.885.574,54	€ 2.417.651,96
Pagamenti	€ 995.097,60	€ 1.752.324,09	€ 2.747.421,69
Fondo di cassa al 31.12.20			€ 502.513,72
Residui attivi	€ 2.586.055,19	€ 1.722.857,77	€ 4.308.912,96
Residui passivi	€ 390.076,84	€ 1.232.828,76	€ 1.622.905,60

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 21.344,15
Fondo pluriennale vincolato per spese c/o capitale	€ 1.617.956,19
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020 (A)</b>	<b>€ 1.549.220,74</b>

2) **DI ACCERTARE**, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2020, un avanzo di amministrazione così composto:

<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	€ 151.394,91
Fondo contenzioso	€ 21.000,00
Altri accantonamenti	€ 3.287,63
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€ 175.682,54</b>
Parte Vincolata (C)	€ 1.294.301,82
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.793,03
<b>Totale parte disponibile E=A-B-C-D</b>	<b>€ 76.443,35</b>

- 3) **DI DEMANDARE** a successivo provvedimento l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione anno 2021, nei modi e nei termini previsti dall'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000;
- 4) **DI DARE ATTO CHE** sulla base delle attestazioni dei Responsabili dei Servizi non esistono debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
- 5) **DI DARE ATTO CHE** questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei nuovi parametri di deficiarietà strutturale, risulta non deficitario;
- 6) **DI DARE ATTO ALTRESI' CHE** risultano rispettati i vincoli e gli equilibri previsti dalla normativa vigente;
- 7) **DI APPROVARE** i conti degli agenti contabili interni per l'esercizio 2020 presentati ai sensi dell'art.233 del D.Lgs.267/2000 e depositati agli atti;

- 8) **DI AVVALERSI** della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., così come modificato, da ultimo, dall'art. 57, comma 2-ter lettera b) del D.L. 26 ottobre 2019 n. 124, convertito con modificazioni dalla Legge 19 dicembre 2019 n. 157, di rinviare al 2021 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis comma 3 dello stesso D.Lgs. n. 267/2000;
- 9) **DI DARE ATTO** che al rendiconto della gestione 2020 sarà allegata una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i e con modalità semplificate individuate nell'Allegato A del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 10 novembre 2020;
- 10) **DI DARE ATTO** che è stato rispettato il vincolo sulla spesa di personale per l'anno 2020, ai sensi della normativa vigente;
- 11) **DI DARE ATTO** che dall'esame del conto e della relazione dell'organo di revisione non risultano motivi per rilevare responsabilità a carico di amministratori, del personale, del tesoriere e degli agenti contabili;
- 12) **DI PUBBLICARE** il rendiconto della gestione sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 modificato con D.M. 29.04.2016 e di incaricare il responsabile del servizio finanziario di provvedere all'invio del rendiconto della gestione alla BDAP comprensivo della situazione patrimoniale semplificata entro 30 giorni dalla sua approvazione;
- 13) **DI DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 134 - comma 4 del D. Lgs. 18/08/2000 n. 267, previa separata votazione su chiamata nominale dei consiglieri presenti che riporta il seguente esito nr. 8 (otto) favorevoli, nr. 2 (due) astenuti (Nadia Bonucci, Frodati Mirko), nr. 0 (zero) contrari, per dare corso a quanto deliberato.

**Letto, approvato e sottoscritto:**

**IL PRESIDENTE  
F.to BONUCCHI LEANDRO**

**IL VICE SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Dott. MIRKA LOTTI**

## **RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE**

Copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi:  
Addì, 12.05.2021

**IL VICE SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Dott. MIRKA LOTTI**

**Il sottoscritto Vice Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio.**

### **ATTESTA**

Che la presente deliberazione:

[ ] è divenuta esecutiva il . . .

[ ] decorsi 10 giorni dalla pubblicazione;

Copia conforme all'originale, in carta libera, ad uso amministrativo.

Addì, \_\_\_\_\_

**IL VICE SEGRETARIO COMUNALE  
Dott. MIRKA LOTTI**

# COMUNE DI MONTECRETO

Provincia di Modena

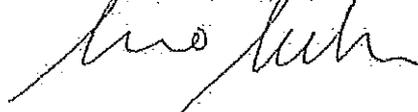
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

IL REVISORE UNICO

MARCO MAZZELLA



## 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 ....	16
Risultato di amministrazione .....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	22
Fondo anticipazione liquidità .....	23
Fondi spese e rischi futuri .....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
CONCLUSIONI .....	30

---

## Comune di Montecreto

### Organo di revisione

Verbale n. 47 del 26/04/2021

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

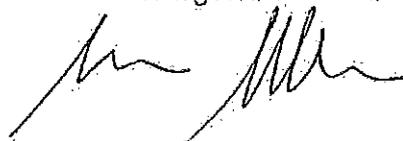
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Ravenna, li 26 aprile 2021

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marco Mazzella, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. n. 24 del 25.07.2018;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 31.03.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2014;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 27.05.2007;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.13
di cui variazioni di Consiglio	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5.bis Tuel	n.0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

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

#### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Montecreto registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 918 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 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 si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Frignano;

- 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; (specificare sisma del ....)
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- non ha debiti fuori bilancio;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 19.355,00	€ 22.138,67	-€ 2.783,67	87,43%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 7.355,27	€ 75.714,10	-€ 68.358,83	9,71%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 4.239,51	€ 20.396,97	-€ 16.157,46	20,78%	
<b>Totali</b>	<b>€ 30.949,78</b>	<b>€ 118.249,74</b>	<b>-€ 87.299,96</b>	<b>26,17%</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 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 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 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato 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.

## 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)	€	832.283,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	832.283,45

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31,12	€ 380.445,58	€ 832.283,45	€ 832.283,4
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	*/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 832.283,45			€ 832.283,45
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.267.137,94	€ 1.030.345,22	€ 65.710,90	€ 1.096.056,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 218.123,10	€ 175.965,54	€ 5.508,69	€ 181.466,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 655.127,04	€ 340.501,81	€ 106.209,81	€ 446.711,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ammin. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.140.388,08	€ 1.546.812,57	€ 177.421,40	€ 1.724.233,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.464.688,01	€ 1.032.751,84	€ 455.207,35	€ 1.487.959,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 88.697,02	€ 38.311,02		€ 38.311,02
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)	=	€ 2.553.385,03	€ 1.071.062,86	€ 455.207,35	€ 1.526.270,21
Differenza D (D=B-C)	=	€ 412.996,95	€ 475.749,71	€ 277.785,95	€ 197.963,76
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	€ 412.996,95	€ 475.749,71	€ 277.785,95	€ 197.963,76
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.776.015,44	€ 25.532,36	€ 354.656,02	€ 380.188,38
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 128.702,05	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.904.717,49	€ 25.532,36	€ 354.656,02	€ 380.188,38
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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=L1+L3)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.904.717,49	€ 25.532,36	€ 354.656,02	€ 380.188,38
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.846.160,39	€ 368.712,69	€ 539.890,25	€ 908.602,94
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.846.160,39	€ 368.712,69	€ 539.890,25	€ 908.602,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.846.160,39	€ 368.712,69	€ 539.890,25	€ 908.602,94
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 58.557,10	€ 343.180,33	€ 185.234,23	€ 528.414,56
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 697.166,28	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 697.166,28	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 567.647,67	€ 313.229,61	€ -	€ 313.229,61

**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, non 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 non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	-71.703,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	15.225,21
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-86.928,68

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-86.928,68
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	749,59
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-86.179,09

### 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*	€ 623.279,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.665.015,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.639.300,34
SALDO FPV	€ 25.715,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 12.198,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 99.624,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 108.031,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 20.606,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 623.279,46
SALDO FPV	€ 25.715,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 20.606,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 428.522,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 451.097,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.549.220,74

\*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	€ 1.087.578,28	€ 1.084.539,44	€ 1.030.354,22	95,00384974
Titolo II	€ 204.400,76	€ 205.845,18	€ 175.965,54	85,48441115
Titolo III	€ 514.556,36	€ 456.840,33	€ 240.501,81	52,64460999
Titolo IV	€ 2.904.309,80	€ 1.547.525,87	€ 25.532,36	1,649882596
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/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:



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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al bilancio N <sup>1</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno +)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>2</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) - (d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				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		16000		3000		21000
Totale Fondo contenzioso		16000	0	3000	0	21000
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>11</sup>		102331,47 30806,92		10225,21	14985,92 -6954,94	127542,6 23852,61
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		133138,39	0	10225,21	8031,01	151391,61
Accantonamento residui prenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui prenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>11</sup>		10906,5 1162,03			-10906,5 2123,6	0 3287,63
Totale Altri accantonamenti		12068,53	0	0	-8780,9	3287,63
Totale		161206,92	0	15225,21	-749,89	175682,24

(\*) 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 (+) l'ingegneri 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 (c) nelle quali dovrà essere indicata rispettivamente la quota accantonata nel risultato di amministrazione degli esercizi (S-1) e (N) determinate nel rispetto del principio contabile. 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 (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (a) 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 sufficiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non contribuiscono nella quota in capienza del risultato di amministrazione

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

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

Cap. di	Dest.	Spese	Dest.	Reserve	Reserve	Entrate	Depositi	Fondo	Cassa	Conto	Conto	Conto
risorsa		di		di	di	di	di	di	di	di	di	di
		risorsa		di	di		di	di	di	di	di	di
Totale risorse disponibili												
Totale risorse vincolate dalla legge (1)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (2)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (3)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (4)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (5)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (6)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (7)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (8)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (9)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (10)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (11)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (12)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (13)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (14)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (15)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (16)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (17)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (18)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (19)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (20)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (21)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (22)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (23)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (24)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (25)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (26)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (27)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (28)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (29)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (30)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (31)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (32)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (33)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (34)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (35)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (36)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (37)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (38)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (39)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (40)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (41)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (42)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (43)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (44)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (45)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (46)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (47)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (48)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (49)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (50)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (51)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (52)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (53)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (54)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (55)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (56)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (57)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (58)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (59)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (60)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (61)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (62)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (63)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (64)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (65)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (66)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (67)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (68)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (69)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (70)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (71)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (72)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (73)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (74)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (75)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (76)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (77)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (78)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (79)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (80)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (81)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (82)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (83)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (84)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (85)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (86)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (87)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (88)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (89)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (90)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (91)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (92)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (93)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (94)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (95)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (96)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (97)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (98)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (99)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti (100)												

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m.1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.6)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.7)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.8)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.9)	581193,54	1235427,64
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.10)	152114,93	634721,14
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.11)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.12)	1604411,51	1194501,82

(\*) I dati di cui al presente bilancio sono stati elaborati in base ai dati contenuti nel bilancio di esercizio approvato dal Consiglio di Amministrazione della società in data 12/12/2013. I dati sono espressi in Euro e sono arrotondati all'intero più vicino.



### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 21.344,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 21.344,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 1/2***	€ -	€ -	€ -
- 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 riaccertamenti 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	-	-	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 1.617.956,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 1.617.956,19
- 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 1.549.220,74 come risulta dai seguenti elementi:

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ -	€ -	€ 1.549.220,74
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ 175.682,54
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 1.294.301,82
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 2.793,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ -	€ 76.443,35

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'Art.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	21.344,15
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
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>21.344,15</b>
** specificare.	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e simi, laddove è precisato che " Prescindé dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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 Investire
			FIDE	Fondo riserva (partecipazioni)	Altri Fondi	Esigee	Trasferi	indis.	riser.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 130.000,00	€ 130.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 294.893,73					€ -	€ 280.584,47	€ -	€ 14.309,26	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 3.376,86									€ 3.376,86
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 133.138,39	€ -	€ 28.068,53	€ -	€ 241.628,10	€ -	€ 48.262,21	€ -
Valore monetaria della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.205.558,32	€ 532.077,42	€ 2.586.055,19	-€ 87.425,71
Residui passivi	€ 1.493.206,38	€ 995.097,60	€ 390.076,84	-€ 108.031,94

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	€ 9.660,09	€ 27.309,37
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 77.765,62	€ 80.722,57
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi o/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 87.425,71	€ 108.031,94

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- 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		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.134,59	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 18.387,05	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	181%			
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 17.642,11	€ 322,29	€ 1.714,81	€ 13.754,16	€ 33.183,00	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12.	€ 4.087,29	€ 1,99	€ 137,05	€ 5.283,80	€ 29.946,80	€ -		
	Percentuale di riscossione	23%	1%	8%	38%	90%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.239,07	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12.	€ 4,85	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 23.618,22	€ 48.955,40	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12.	€ -	€ -	€ -	€ 26.415,72	€ 41.327,14	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	112%	84%			
Preventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Preventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Preventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la

percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

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;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso 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.

## **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/non 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	€ 1.127.222,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 81.279,69	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 464.696,72	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 1.673.199,09</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 167.319,91</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 68.489,17	
(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>€ 98.830,74</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 68.489,17</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>409,33%</b>

## **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.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Residuo conto 2020
Recupero evasione IMU	€ 40.000,00	€ 35.022,72	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.500,00	€ 1.319,80	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 1.388,30	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 42.888,30</b>	<b>€ 36.342,52</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

### IMU

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

#### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.735,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.734,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 0,90	0,03%
Residui della competenza	€ 4.977,28	
Residui totali	€ 4.978,18	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### TARSU-TIA-TARI

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

#### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.695,54	
Residui riscossi nel 2020	€ 101,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 3.593,82	97,25%
Residui della competenza	€ 180,20	
Residui totali	€ 3.774,02	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### 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	€ -	€ -	€ 25.532,36
Riscossione	€ -	€ -	€ 25.532,36

## Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2020
101 redditi da lavoro dipendente	€ 299.092,09
102 imposte e tasse a carico ente	€ 23.840,52
103 acquisto beni e servizi	€ 715.064,13
104 trasferimenti correnti	€ 327.000,49
105 trasferimenti di tributi	€ -
106 fondi perequativi	€ -
107 interessi passivi	€ 68.489,17
108 altre spese per redditi di capitale	€ 14.100,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23.310,00
110 altre spese correnti	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.470.896,40</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro .....
- 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 .....
- 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio; tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101		€ 359.929,30
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 19.066,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	€ -	€ <b>378.995,38</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 48.054,60
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	€ -	€ <b>330.940,78</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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **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.

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ -	€ -	€ 25.532,36
Riscossione	€ -	€ -	€ 25.532,36

## Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2020
101 redditi da lavoro dipendente	€ 299.092,09
102 imposte e tasse a carico ente	€ 23.840,52
103 acquisto beni e servizi	€ 715.064,13
104 trasferimenti correnti	€ 327.000,49
105 trasferimenti di tributi	€ -
106 fondi perequativi	€ -
107 interessi passivi	€ 68.489,17
108 altre spese per redditi di capitale	€ 14.100,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23.310,00
110 altre spese correnti	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.470.896,40</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro .....
- 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 .....
- 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

### 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 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 seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto che

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **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

