



# COMUNE DI CIGLIANO

Provincia di Vercelli

## 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. ANDREA GASTI

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto ANDREA GASTI, revisore nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 46 del 30/11/2020;

- ◆ ricevuta in data 15/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 36 del 15/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato ai sensi del D.M. 11/11/2019;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 del TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 del TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui

il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227, c. 5, del TUEL);
- l'inventario generale (art. 230, c. 7, del TUEL);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art. 16, c. 26, del D.L. n. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- a) visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- b) viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- c) visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d), del TUEL;
- d) visto il D.Lgs. n. 118/2011
- e) visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- f) visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 71 del 22/12/2017;

#### RILEVATO

1. che l'Ente non è in dissesto;
2. che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
3. che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL ed all'assestamento generale di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8, del TUEL con deliberazione del Consiglio comunale n. 44 in data 30/11/2020;
4. che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale n. 26 del 27/03/2021 come richiesto dall'art. 228, comma 3, del TUEL;
5. che l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni COVEVAR per la gestione della raccolta e smaltimento dei rifiuti ed al Consorzio di Comuni CISAS Santhià per la gestione ei servizi socio/assistenziali;

#### TENUTO CONTO CHE

- g) durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- h) 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;

- i) nel corso del 2020, non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.
- j) si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta comunale, 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, del TUEL 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. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5-bis TUEL	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 TUEL	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 TUEL, c.5-quater	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0
di cui variazioni di Giunta con ex art. 2 D.L. n. 154/2020- Solidarietà alimentare	n. 1

- k) le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali e nelle carte di lavoro.

#### RIPORTA

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;

- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2066 ordinativi di incasso e n. 2210 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2019 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, BIVERBANCA S.p.A. agenzia di Cigliano, reso entro il 30 gennaio 2020;
- 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 del 2020 non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;

## Risultati della gestione

### 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 netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	6.956.294,73
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	6.956.294,73

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.015.854,56	€ 6.576.549,88	€ 6.956.294,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

#### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2020 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Nel corso del 2020 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi			
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ -	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

(\*) È stata verificata la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>6.576.549,88</b>			<b>6.576.549,88</b>
Entrate Titolo 1.00	+	2.185.738,47	1.693.435,17	46.952,64	1.740.387,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	451.780,98	495.877,54	0,00	495.877,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.082.191,16	767.349,62	63.954,45	831.304,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa. pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>3.719.710,61</b>	<b>2.956.662,33</b>	<b>110.907,09</b>	<b>3.067.569,42</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.997.691,46	2.229.386,37	321.393,37	2.550.779,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>3.997.691,46</b>	<b>2.229.386,37</b>	<b>321.393,37</b>	<b>2.550.779,74</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-277.980,85</b>	<b>727.275,96</b>	<b>-210.486,28</b>	<b>516.789,68</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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-277.980,85</b>	<b>727.275,96</b>	<b>-210.486,28</b>	<b>516.789,68</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	334.075,20	90.916,03	25.000,00	115.916,03
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 + (I)</b>	<b>=</b>	<b>334.075,20</b>	<b>90.916,03</b>	<b>25.000,00</b>	<b>115.916,03</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>334.075,20</b>	<b>90.916,03</b>	<b>25.000,00</b>	<b>115.916,03</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.333.600,03	215.825,21	30.061,97	245.887,18
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>1.333.600,03</b>	<b>215.825,21</b>	<b>30.061,97</b>	<b>245.887,18</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>1.333.600,03</b>	<b>215.825,21</b>	<b>30.061,97</b>	<b>245.887,18</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-999.524,83</b>	<b>-124.909,18</b>	<b>-5.061,97</b>	<b>-129.971,15</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	762.125,99	482.899,53	2.500,00	485.399,53
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	787.065,55	459.470,65	33.002,56	492.473,21
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S)</b>	<b>=</b>	<b>5.274.104,64</b>	<b>625.795,66</b>	<b>-246.050,81</b>	<b>6.956.294,73</b>

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza è presenta un **avanzo** di € 863.521,33.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 619.230,57 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 613.126,05 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	863.521,33
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio (+)	87.828,57
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	156.462,19
<b>d) Equilibrio di bilancio (d = a-b-c)</b>	<b>619.230,57</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	619.230,57
e) Variazione accantonamenti in sede di rendiconto (+) / (-)	6.104,52
<b>f) Equilibrio complessivo (f = d-e)</b>	<b>613.126,05</b>

**Verifica del risultato della gestione di competenza**

Utilizzo avanzo di amministrazione	909.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	27.616,18
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	236.135,08
Totale entrate accertate nell'esercizio	3.897.313,48
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>5.070.064,74</b>
Disavanzo di amministrazione da ripianare nell'esercizio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	35.907,57
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	518.042,95
Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
Totale spese impegnate nell'esercizio	3.652.592,89
<b>Totale complessivo spese</b>	<b>4.206.543,41</b>
<b>AVANZO (+) / DISAVANZO DI COMPETENZA (-)</b>	<b>863.521,33</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:

Accertamenti di competenza	+	3.897.313,48
Impegni di competenza	-	3.652.592,89
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>244.720,59</b>
FPV iscritto in entrata	+	263.751,26
FPV di spesa al 31/12	-	553.950,52
<b>SALDO FPV</b>		<b>-290.199,26</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	+	2.574,20
Minori residui attivi riaccertati (-)	-	77.075,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	-	361.078,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>286.577,34</b>
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>244.720,59</b>
<b>SALDO FPV</b>		<b>-290.199,26</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>286.577,34</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		909.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		4.779.430,48
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>		<b>5.929.529,15</b>

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.616,18
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00	(+)	3.274.076,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.809.032,19
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	35.907,57
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>456.752,79</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	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>456.752,79</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	87.828,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	156.462,19
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>212.462,03</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.104,52
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>206.357,51</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	909.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	236.135,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	127.903,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	348.226,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	518.042,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>406.768,54</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>406.768,54</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>406.768,54</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>863.521,33</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		87.828,57
Risorse vincolate nel bilancio		156.462,19
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>619.230,57</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.104,52
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>613.126,05</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>456.752,79</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	87.828,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	6.104,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	156.462,19
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>206.357,51</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	27.616,18	35.907,57
FPV di parte capitale	236.135,08	518.042,95

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 26.521,31	€ 27.616,18	€ 35.907,57
- 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*	€ 26.521,31	€ 27.616,18	€ 27.590,35
- 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*	€ -	€ -	€ 8.317,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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	€ 302.794,35	€ 236.135,08	€ 518.042,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 302.794,35	€ 236.135,08	€ 483.170,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			€ 34.872,54
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -		€ -

**Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di € 5.929.529,15, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.576.549,88
RISCOSSIONI	(+)	138.407,09	3.530.477,89	3.668.884,98
PAGAMENTI	(-)	384.457,90	2.904.682,23	3.289.140,13
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>6.956.294,73</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>6.956.294,73</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	196.444,13	366.835,59	563.279,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	288.184,12	747.910,66	1.036.094,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			35.907,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			518.042,95
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>5.929.529,15</b>

(1) Corrisponde all'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	5.375.347,39	5.688.430,28	5.929.529,15
di cui:			
a) Parte accantonata	233.978,27	179.823,60	273.756,69
b) Parte vincolata	84.700,00	88.729,00	241.162,19
c) Parte destinata a investimenti	2.676.694,78	2.784.202,69	2.506.044,09
e) Parte disponibile (+/-)*	2.379.974,34	2.635.674,99	2.908.566,18

c) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>5.929.529,15</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	247.900,06
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	25.856,63
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>273.756,69</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	92.637,65
Vincoli derivanti da trasferimenti	7.852,88
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	84.700,00
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>185.190,53</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>2.506.044,09</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.964.537,84</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1 (2019).

Risultato amministrazione anno 2019	Accantonato	Vincolato	Destinato	Disponibile
5.688.430,48	179.823,60	88.729,20	2.784.202,69	2.635.674,99

  

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

  

Valori e modalità di utilizzo della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata FCDE	Parte accantonata Fondo passività potenziali	Parte accantonata Altri Fondi	Parte accantonata Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

  

Valori e modalità di utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata Ex Legge	Parte vincolata Trasn.	Parte vincolata Mutuo	Parte vincolata Ente	Parte vincolata Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

  

Valori e modalità di utilizzo della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>909.000,00</b>

  

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato di amm.ne
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>909.000,00</b>	<b>909.000,00</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>2.635.674,99</b>	<b>179.823,60</b>	<b>88.729,20</b>	<b>1.875.202,69</b>	<b>4.779.430,48</b>
<b>Totale complessivo del risultato di amministrazione</b>	<b>2.635.674,99</b>	<b>179.823,60</b>	<b>88.729,20</b>	<b>2.784.202,69</b>	<b>5.688.430,48</b>

## 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 deliberazione della Giunta comunale n. 26 del 27/03/2021 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 artt. 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.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2020	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	409.352,18	138.407,09	196.444,13	- 74.500,96
Residui passivi	1.033.720,32	384.457,90	288.184,12	- 361.078,30

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	€ 72.783,39	€ 132.713,67
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 224.072,86
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 4.291,77	€ 4.291,77
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 77.075,16	€ 361.078,30

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.

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	6.628,07	9.511,36	11.588,77	4.433,83	15.373,17	18.629,12	24.735,88	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	9.511,36	11.588,77	4.433,83	15.373,17	18.629,12		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	100%	100%	100%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	162.804,39	192.714,88	195.101,52	179.932,45	174.551,65	155.194,18	299.323,91	247.900,06
	Riscosso c/residui al 31.12	-	57.134,63	49.414,05	27.543,81	36.261,43	25.166,37		
	Percentuale di riscossione	0%	30%	25%	15%	21%	16%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	3.387,90	55.791,28	55.713,61	3.471,33	2.562,45	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	2.374,40	2.355,97	3.935,65	3.471,33	2.562,45		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	70%	4%	7%	100%	100%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	5.967,05	0,00	0,00	9.003,40	48.015,22	47.568,20	86.317,12	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	0,00	0,00	0,00	48.015,22	50.142,40		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	100%	105%		
Proventi acque dotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

## Fondi e altri accantonamenti

### 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 del D.L. n. 18/2020, convertito dalla L. n. 27/2020 per effetto del quale *A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.*

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 calcolato 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 € 247.900,06.

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 € 77.075,16 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 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.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto, allo stato attuale, non sussistono tali presupposti.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non previsto in quanto non esistendo i presupposti.

#### 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	1.952,21
Pagate per fine mandato sindaco	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.952,21
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO</b>	<b>3.904,42</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 21.952,21 per arretrati contratto del personale dipendente.

### **Fondi vincolati**

L'Organo di revisione ha verificato l'utilizzo delle somme assegnate, ex art. 106, comma 1, del D.L. n. 34/2020 e art. 39, comma 1, del D.L. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente. Le risorse di tale fondo non utilizzate nel corso del 2020 possono essere utilizzate, per le medesime finalità, nel corso del 2021. Il comma 823, dell'art. 1 della L. n. 178/2020 stabilisce infatti che *le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'art. 109, comma 1-ter, del Dl. 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'art. 1, commi 897 e 898, della Legge n. 145/2018*. Ciò sta a significare che le risorse non utilizzate del "Fondone" nel corso del 2020, così come quelle destinate a ristorare specifiche spese, devono essere riportate, in occasione della redazione del rendiconto, tra le risorse vincolate del risultato di amministrazione e nell'Allegato "a2)" mentre in Nota integrativa viene dettagliata la composizione. Le risorse ricevute dall'Ente ma non utilizzate confluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2020 e che potranno essere utilizzate per ristorare sia la perdita di gettito 2021 sia per far fronte alle esigenze di spese connesse al COVID-19 anche nel 2021 ammontano a € 92.637,65.

### **Debiti fuori bilancio**

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Articolo 194 TUEL:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	-	-	-

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per € 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per € 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 0,00.

### **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 articolo 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): € 863.521,33
- ⊙ W2 (equilibrio di bilancio): € 619.230,57
- ⊙ W3 (equilibrio complessivo): € 613.126,05

La Commissione ARCONET nella riunione dell'11 dicembre 2019 fa presente che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano dell'eventuale disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	%
	(A)	(B)	Accert.ti/Previsioni definitive di competenza
			(B/A*100)
Titolo I	2.013.555,00	1.888.508,15	93,79
Titolo II	451.780,98	495.877,54	109,76
Titolo III	1.017.100,00	889.690,68	87,47
Titolo IV	263.500,00	127.903,40	48,54
Titolo V	0,00	0,00	

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (competenza)	FCDE bilancio 2020	FCDE rendiconto 2020
Recupero evasione ICI/IMU	27.308,29	27.308,29	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00		0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00		0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00
<b>Totale</b>	<b>27.308,29</b>	<b>27.308,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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	16.570,39	47.471,48	32.989,20
Riscossione	16.570,39	47.471,48	32.989,20

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	€ -	0,00%
2020	€ -	0,00%

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

(artt. 142 e 208 del D.Lgs. n. 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	19.122,53	15.008,71	10.136,15
riscossione	18.250,13	12.446,26	10.136,15
%riscossione	95,44	82,93	100,00

**Prospetto destinazione del 50% dei proventi codice della strada (art. 208, comma 4, del D.Lgs. n. 285/1992)**

PROVENTI		Parametro di legge	%	DESTINAZIONE		
				OGGETTO	IMPORTO	%
cap 3008	10.136,15	interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente <b>(almeno 12,50%)</b>	12,50	Spese per il potenziamento della segnaletica stradale	2.000,00	19,73
						0,00
						0,00
						0,00
					<b>2.000,00</b>	<b>19,73</b>
		potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale	12,50	Beni e servizi per funzionamento ufficio polizia municipale	2.000,00	19,73
						0,00
						0,00
					<b>2.000,00</b>	<b>19,73</b>
		miglioramento della sicurezza stradale <b>(massimo 25%)</b>	25,00	Manutenzione ordinaria strade comunali	1.068,08	10,54
						0,00
						0,00
				<b>1.068,08</b>	<b>10,54</b>	
5.068,08				5.068,08		

**Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	611.476,16	654.939,53	43.463,37
102	imposte e tasse a carico ente	42.134,46	48.071,30	5.936,84
103	acquisto beni e servizi	1.963.404,63	1.798.211,52	-165.193,11
104	trasferimenti correnti	243.493,99	236.923,58	-6.570,41
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.612,09	48.805,73	44.193,64
110	altre spese correnti	20.740,55	22.080,53	1.339,98
<b>TOTALE</b>		<b>2.885.861,88</b>	<b>2.809.032,19</b>	<b>-76.829,69</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. 9, comma 28, del D.L. n. 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 € 20.956,76;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della L. n. 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011-2013 che risulta di € 719.373,23;
- l'art. 40 del D.Lgs. n. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017.

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.

**Spese 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.

### Spese in conto capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	369.489,26	348.226,99	-21.262,27
203	Contributi agli investimenti	3.000,00	0,00	-3.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>372.489,26</b>	<b>348.226,99</b>	<b>-24.262,27</b>

### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad € 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### Servizi a domanda individuale

SERVIZI (Accertamenti/Impegni)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% Copertura
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero	0	0	0,00	
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	0	0	0,00	
3 Asili nido	0	0	0,00	
4 Convitti, campeggi, case vacanze	0	0	0,00	
5 Colonie e soggiorni stagionali	0	0	0,00	
6 Corsi extrascolastici	5.273,00	23.435,83	18.162,83	22,50
7 Giardini zoologici e botanici	0	0	0,00	
8 Impianti sportivi	0	0	0,00	
9 Mattatoi pubblici	0	0	0,00	
10 Mense non scolastiche	0	0	0,00	
11 Mense scolastiche	43.269,03	75.012,03	31.743,00	57,68
12 Mercati e fiere attrezzate	0	0	0,00	
13 Parcheggi custoditi e parchimetri	0	0	0,00	
14 Pesa pubblica	1.978,00	659,36	-1.318,64	299,99
15 Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	
16 Spurgo pozzi neri	0	0	0,00	
17 Teatri	0	0	0,00	
18 Musei, gallerie e mostre	0	0	0,00	
19 Spettacoli	0	0	0,00	
20 Trasporto carni macellate	0	0	0,00	
21 Trasporti e pompe funebri	2936,61	0	-2.936,61	
22 Uso di locali non istituzionali	0	0	0,00	
23 Altri servizi a domanda individuale	4237,88	43.316,89	39.079,01	
<b>Totale</b>	<b>57.694,52</b>	<b>142.424,11</b>	<b>84.729,59</b>	<b>40,51</b>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.082.382,16	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 284.358,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.124.056,29	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>€ 3.490.797,26</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 349.079,73</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	€ -	
(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>€ 349.079,73</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ -</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>0,00</b>

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO (2)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	-
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	-
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>-</b>

(2) Il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2018	2019	2020
	0,00%	0,00%	0,00%
Limite del 10%			

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

L'Ente non si è mai avvalso sia nel 2020 che negli esercizi pregressi, di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## ***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. n. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 non ha proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio comunale n. 56 del 28/12/2020 alla ricognizione periodica di tutte le partecipazioni possedute dal Comune come disposto dall'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

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

Non ci sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale.

## ***TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI***

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'Ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183, comma 8, del TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato alla relazione al rendiconto. L'indice della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali anno 2020 è giorni – 13,96.

**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ  
STRUTTURALE**

L'Ente sulla base dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 28 dicembre 2018, come da prospetto allegato al rendiconto, non risulta strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242, comma 1, TUEL.

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'art. 242, comma 1, TUEL.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		No
--	--	----

## **STATO PATRIMONIALE**

Con deliberazione della Giunta comunale n. 25 del 27/03/2021, l'Ente si avvale della facoltà di cui al comma 2, dell'articolo 232, del TUEL per il quale: *Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale.* L'esercizio di tale facoltà sotto intende anche l'esercizio della facoltà di cui all'art. 233-bis, comma 3, del TUEL in quanto l'Ente che non ha tenuto la contabilità economico patrimoniale ufficiale è impossibilitato a redigere il bilancio consolidato. Sulla base del D.M. 10 novembre 2020 l'Ente ha allegato al rendiconto un prospetto di Situazione patrimoniale, elaborato in base alle modalità semplificate individuate dal citato provvedimento. La delibera della Giunta concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL, è trasmessa alla BDAP di cui all'art. 13 della L. n. 196/2009. A decorrere dal rendiconto 2020, la validità della delibera inviata alla si estende fino all'esercizio in cui l'ente delibera di voler iniziare a tenere la contabilità economico patrimoniale o in caso di perdita dei presupposti della popolazione per poter esercitare tale facoltà (riunione Commissione Arconet del 20/01/2021).

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato un patrimonio netto di € 17.653.814,71.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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 parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Cigliano, 21 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA GASTI



