

COMUNE DI SEDINI

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ASSUNTA CUBEDDU

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria | 7 |
| Gestione Finanziaria | 10 |
| Fondo di cassa | 10 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 12 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .. | 12 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 | 15 |
| Risultato di amministrazione | 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 19 |
| Fondi spese e rischi futuri | 19 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 20 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 20 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 20 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 21 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 22 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 25 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 26 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 26 |
| CONCLUSIONI..... | 26 |

Comune di Sedini

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 5 maggio 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», come modificato ed integrato dal d.lgs. 23 giugno 2011 n.118
- 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 Sedini, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sedini, lì 5 maggio 2021

L'organo di revisione

Dott.ssa Assunta Cubeddu

INTRODUZIONE

La sottoscritta Assunta Cubeddu, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30/04/2019

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 13.04.2021, completa del conto del bilancio, allegato obbligatorio ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);
- ◆ preso atto che, con delibera di Giunta Comunale n. 39 del 13.04.2021, l'Ente – avendo un numero di abitanti inferiore a 5.000) ha esercitato l'opzione di non tenere la contabilità economico patrimoniale e che, pertanto, è esonerato dall'allegazione
 - a) del Conto economico;
 - b) dello Stato patrimoniale (**);
- ◆ che la proposta è corredata dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

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. 28 |
| 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. 10 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 11 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n..... |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sedini registrava, alla data del 01.01.2020 una popolazione al, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.305 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** avere correttamente adempiuto agli obblighi di 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 e dei rendiconti approvati;
- ✓ l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- ✓ nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- ✓ nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- ✓ in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- ✓ nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni dell'Anglona e della Bassa Valle del Coghinas;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, ex d.lgs. n. 50/2016;

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione delle comunicazioni della Corte dei conti in sede di controllo;
- 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 il tesoriere ha reso il conto della gestione, entro il 30 gennaio 2021;
- 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 ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|---------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI | € 157.715,68 |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | € 6.065,99 |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b) | € 151.649,69 |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO | € - |
| e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) | -€ 151.649,69 |

| ANALISI DEL DISAVANZO | Composizione del disavanzo | | | | |
|--|---|-----------------------------------|---|---|---|
| | Disavanzo dell'esercizio precedente (a) | Disavanzo dell'esercizio 2020 (b) | disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b | quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d) | ripiano non effettuato nell'esercizio (e)=d-c |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | € 157.715,68 | € 151.649,69 | € 6.065,99 | € - | -€ 6.065,99 |
| TOTALE | € 157.715,68 | € 151.649,69 | € 6.065,99 | € - | -€ 6.065,99 |

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹ | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO | | | |
|--|---|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| | | esercizio 2021 | esercizio 2022 | esercizio 2023 | esercizi successivi |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | € 151.649,69 | € 6.065,99 | € 6.065,99 | € 6.065,99 | € 133.451,72 |
| TOTALE | € 151.649,69 | € 6.065,99 | € 6.065,99 | € 6.065,99 | € 133.451,72 |

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- nel corso del 2020 non sono emersi debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:
 - 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. Si dà, comunque, atto che il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale è stata la seguente

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <i>RENDICONTO 2020</i> | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Mense scolastiche | € 8.191,47 | € 18.402,93 | -€ 10.211,46 | 44,51% | 27,53% |
| Altri servizi Trasporto scolastico | € 9.121,22 | € 10.796,31 | -€ 1.675,09 | 84,48% | 66,29% |
| Totali | € 17.312,69 | € 29.199,24 | -€ 11.886,55 | 59,29% | |

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Nell'approvazione del Rendiconto di gestione per l'esercizio 2020, gli Enti ed i loro Revisori devono porre particolare attenzione ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 - Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- ✓ articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- ✓ articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;
- ✓ articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- ✓ articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- ✓ articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

Ristori di spesa:

- ✓ articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- ✓ articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- ✓ Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- ✓ articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- ✓ articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);
- ✓ articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;
- ✓ articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- ✓ articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- ✓ articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali

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

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

È, pertanto, necessario verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

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.

Alla luce della FAQ Arconet n.47 il revisore può valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve

essere trasmesso alla BDAP.

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

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

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) | € | 4.890.240,84 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 4.890.240,84 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 3.938.986,01 | € 4.029.273,49 | € 4.890.240,84 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 207.521,18 | € 349.064,97 | € 648.207,30 |

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|--------------|--------------|----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 207.521,18 | € 207.521,18 | € 349.064,97 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 207.521,18 | € 207.521,18 | € 349.064,97 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € 657.697,37 | € 1.236.315,85 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € 516.153,58 | € 937.173,52 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 207.521,18 | € 349.064,97 | € 648.207,30 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 207.521,18 | € 349.064,97 | € 648.207,30 |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|----------------|--------------|----------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 4.029.273,49 | | | € 4.029.273,49 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 2.564.084,98 | € 345.811,70 | € 113.288,81 | € 459.100,51 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 1.489.778,22 | € 1.229.267,84 | € 34.439,65 | € 1.263.707,49 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 427.846,89 | € 139.398,65 | € 184.078,26 | € 323.476,91 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 4.481.710,09 | € 1.714.478,19 | € 331.806,72 | € 2.046.284,91 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 2.242.341,03 | € 1.361.577,51 | € 105.262,77 | € 1.466.840,28 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 76.483,58 | € 76.082,88 | € - | € 76.082,88 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € - | € - | € - | € - |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 2.318.824,61 | € 1.437.660,39 | € 105.262,77 | € 1.542.923,16 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 2.162.885,48 | € 276.817,80 | € 226.543,95 | € 503.361,75 |
| 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) | = | € 2.162.885,48 | € 276.817,80 | € 226.543,95 | € 503.361,75 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 2.845.280,42 | € 946.551,47 | € 130.357,18 | € 1.076.908,65 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € 5.421,51 | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 2.850.701,93 | € 946.551,47 | € 130.357,18 | € 1.076.908,65 |
| 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=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 2.850.701,93 | € 946.551,47 | € 130.357,18 | € 1.076.908,65 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 2.964.870,64 | € 523.058,88 | € 215.907,40 | € 738.966,28 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 2.964.870,64 | € 523.058,88 | € 215.907,40 | € 738.966,28 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 2.964.870,64 | € 523.058,88 | € 215.907,40 | € 738.966,28 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 114.168,71 | € 423.492,59 | -€ 85.550,22 | € 337.942,37 |
| 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 | + | € 350.000,00 | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € 350.000,00 | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 1.225.071,35 | € 314.249,81 | € 588,80 | € 314.838,61 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 1.299.415,32 | € 268.024,57 | € 27.150,81 | € 295.175,38 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 6.003.646,29 | € 746.535,63 | € 114.431,72 | € 4.890.240,84 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento, conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

L'art. 2, comma 4-quater DI 187/2020 consente, limitatamente all'accantonamento da stanziare nel 2021 con riferimento alla situazione rilevata nel 2020, di derogare alla tassatività dell'elaborazione mediante la Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) degli indicatori che fanno scattare l'obbligo di accantonamento. Tali indicatori potranno essere calcolati tenendo conto di pagamenti di fatture non comunicati alla PCC, sulla base delle informazioni contenute nelle contabilità locali. Occorre tuttavia la previa relativa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 710.030,85

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 119.261,56, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 100.745,43 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 710.030,85 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 104.955,06 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 485.814,23 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 119.261,56 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 119.261,56 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 18.516,13 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 100.745,43 |

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* | € 721.235,48 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 255.574,15 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 510.009,03 |
| SALDO FPV | -€ 254.434,88 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 109.448,63 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 12.743,53 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 96.705,10 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 721.235,48 |
| SALDO FPV | -€ 254.434,88 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 96.705,10 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 249.296,24 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 5.839.012,14 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 6.458.403,88 |

*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/accertamenti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 449.798,20 | € 479.418,38 | € 345.811,70 | 72% |
| Titolo II | € 1.361.802,07 | € 1.259.834,25 | € 1.229.267,84 | 98% |
| Titolo III | € 170.174,84 | € 165.163,75 | € 139.398,65 | 84% |
| Titolo IV | € 2.603.188,38 | € 1.052.112,20 | € 946.551,47 | 90% |
| 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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) 100.804,20 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) 6.065,99 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) 1.904.416,38 |
| <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 | (+) |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) 1.572.474,40 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) 151.731,05 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) 3.061,71 |
| 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 | (-) 76.082,88 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | 195.804,55 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) 241.389,53 |
| <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 | (-) |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | 437.194,08 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) 104.955,06 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) 165.218,99 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | 167.020,03 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) 18.516,13 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | 148.503,90 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) 7.906,71 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) 154.769,95 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) 1.052.112,20 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da | (-) |
| 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 | (+) |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) 586.735,82 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) 358.277,98 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) 3.061,71 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1) | 272.836,77 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) 280.136,50 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | 7.299,73 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | 7.299,73 |
| 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 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 | (-) |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | 710.030,85 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | 104.955,06 |
| Risorse vincolate nel bilancio | 485.814,23 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 119.261,56 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 119.261,56 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | 437.194,08 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) 241.389,53 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) 104.955,06 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) 18.516,13 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) 70.157,72 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | 2.175,64 |

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 all'organo consiliare 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) 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:

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 100.804,20 | € 151.731,05 |
| FPV di parte capitale | € 154.769,95 | € 358.277,98 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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 | € 128.704,99 | € 100.804,20 | € 151.731,05 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 96.597,82 | € 67.463,84 | € 102.047,18 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € 32.107,17 | € 33.340,36 | € 49.683,87 |

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.

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 | € 226.789,58 | € 154.769,95 | € 358.277,98 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 79.226,23 | € 139.541,89 | € 313.411,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 147.563,35 | € 15.228,06 | € 44.866,98 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di € 6.088.308,38, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 3.938.986,01 |
| RISCOSSIONI | (+) | 228.366,52 | 2.377.801,54 | 2.606.168,06 |
| PAGAMENTI | (-) | 363.151,44 | 2.152.729,14 | 2.515.880,58 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.029.273,49 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.029.273,49 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2.096.764,75 | 774.336,14 | 2.871.100,89 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 130.891,81 | 425.600,04 | 556.491,85 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 100.804,20 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 154.769,95 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 6.088.308,38 |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 5.531.324,50 | € 6.088.308,38 | € 6.458.403,88 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 4.646.622,72 | € 5.201.146,79 | € 5.324.617,98 |
| Parte vincolata (C) | € 864.271,91 | € 872.293,46 | € 1.118.699,35 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 14.363,88 | € 8.802,14 | € 6.281,50 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 6.065,99 | € 6.065,99 | € 8.805,05 |

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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 | 21.569,87 |
| Trasferimenti correnti | 62.154,55 |
| Incarichi a legali | 68.006,63 |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020 | - |
| Altro(**) | - |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 151.731,05 |

** specificare

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019 | | | | | | | | | | |
|--|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|--------------|-------|--------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 241.389,53 | | | | | € 15.285,14 | € 225.444,39 | € - | € 660,00 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 7.906,71 | | | | | | | | | € 7.906,71 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 5.839.012,14 | € 6.065,99 | € 708.316,77 | € 4.485.283,27 | € 7.546,75 | € - | € - | € - | € 630.903,93 | € 895,43 |
| Valore monetario della parte | € 6.088.308,38 | € 6.065,99 | € 708.316,77 | € 4.485.283,27 | € 7.546,75 | € 15.285,14 | € 225.444,39 | € - | € 631.563,93 | € 8.802,14 |

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 38 del 13.04.2021, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

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

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 2.871.100,89 | € 462.752,70 | € 2.298.899,56 | -€ 109.448,63 |
| Residui passivi | € 556.491,85 | € 348.320,98 | € 195.427,34 | -€ 12.743,53 |

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 | € 232.474,76 | € 1.822.452,22 | € 1.305.260,85 | € 1.356.312,41 | € 1.339.618,76 | € 1.784.019,29 | € 1.794.811,59 | € 435.272,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 2.474,76 | € 1.707.452,22 | € 3.024,85 | € 30.505,32 | € 16.018,61 | € 16.014,09 | | |
| | Percentuale di riscossione | 1% | 94% | 0% | 2% | 1% | 1% | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € 143.735,41 | € 182.544,22 | € 185.939,69 | € 227.077,80 | € 252.153,02 | € 270.252,43 | € 278.397,51 | € 227.989,45 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 43.194,71 | € 76.746,36 | € 7.234,08 | € 28.715,69 | € 30.051,57 | € 54.146,75 | | |
| | Percentuale di riscossione | 30% | 42% | 4% | 13% | 12% | 20% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 1.950,00 | € 639,04 | € 100,00 | € 0,00 | € 0,00 | € - | € 200,00 | € 121,76 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 1.565,56 | € 500,00 | € 100,00 | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 80% | 78% | 100% | 0% | 0% | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € - | € 279,25 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 0% | 0% | 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 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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.485.283,27 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 non sono state previste ulteriori passività potenziali probabili.

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 | € 1.366,64 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 683,27 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 2.049,91 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 15.375,74 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|-----|--|-----------------|-----------------|--------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | € - | € - | € - |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 496.042,03 | € 562.313,32 | € 66.271,29 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € - | € 20.000,00 | € 20.000,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € 3.061,71 | € 3.061,71 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 17.191,46 | € 1.360,79 | € -15.830,67 |
| | TOTALE | € 513.233,49 | € 586.735,82 | € 73.502,33 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018 | Importi in euro | % |
|---|-----------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.221.678,72 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.275.698,64 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 184.320,67 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018 | € 2.681.698,03 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 268.169,80 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) | € 33.472,36 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 234.697,44 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 33.472,36 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100 | | 1,25% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | € 699.270,65 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | € 76.082,88 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 623.187,77 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 861.752,11 | € 782.286,15 | € 699.270,65 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 79.465,96 | -€ 83.015,50 | -€ 76.082,88 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 782.286,15 | € 699.270,65 | € 623.187,77 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.355,00 | 1.355,00 | 1.355,00 |
| Debito medio per abitante | 577,33 | 516,07 | 459,92 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 37.021,90 | € 33.472,36 | € 33.472,36 |
| Quota capitale | € 79.465,96 | € 83.015,50 | € 76.082,88 |
| Totale fine anno | € 116.487,86 | € 116.487,86 | € 109.555,24 |

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

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 710.030,85
- W2 (equilibrio di bilancio): € 119.261,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 100.745,43

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

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della

gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

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 Accantonamento | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|---------------------------|-----------------|
| | | | Competenza Esercizio 2020 | Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU | € 19.000,00 | € - | € - | € 435.272,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 44.426,00 | € 10.418,86 | € 53.321,07 | € 227.989,45 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 63.426,00 | € 10.418,86 | € 53.321,07 | € 663.261,45 |

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

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 1.597.400,56 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 25.145,88 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 1.572.254,68 | 98,43% |
| Residui della competenza | € 19.000,00 | |
| Residui totali | € 1.591.254,68 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 663.261,45 | 41,68% |

IMU

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

| IMU | | |
|---|----------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 1.784.019,29 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 16.014,09 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 1.768.005,20 | 99,10% |
| Residui della competenza | € 19.000,00 | |
| Residui totali | € 1.787.005,20 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 435.272,00 | 24,36% |

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 | € 270.252,43 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 54.146,75 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 216.105,68 | 79,96% |
| Residui della competenza | € 62.291,83 | |
| Residui totali | € 278.397,51 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 227.989,45 | 81,89% |

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 | € 10.106,29 | € 11.670,76 | € 3.197,85 |
| Riscossione | € 10.106,29 | € 11.608,63 | € 2.918,60 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 128,70 | € 951,31 | € 156,50 |
| riscossione | € 128,70 | € 951,31 | € 156,50 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sanzioni CdS | € 128,70 | € 951,31 | € 156,50 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 128,70 | € 951,31 | € 156,50 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € - | € - | € - |
| % per spesa corrente | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 128,70 | € 951,31 | € 156,50 |
| % per Investimenti | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

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

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

| FITTI ATTIVI | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 1.170,00 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 1.170,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2020 | | #DIV/0! |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | variazione |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 437.719,32 | € 363.327,55 | -€ 74.391,77 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 24.839,35 | € 24.383,97 | -€ 455,38 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 545.693,02 | € 449.787,21 | -€ 95.905,81 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 569.715,68 | € 690.750,63 | € 121.034,95 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | | € - |
| 106 | fondi perequativi | € - | | € - |
| 107 | interessi passivi | € 33.472,36 | € 29.762,13 | -€ 3.710,23 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | | € - |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € - | € 1.196,00 | € 1.196,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 14.066,44 | € 13.266,91 | -€ 799,53 |
| TOTALE | | € 1.625.506,17 | € 1.572.474,40 | -€ 53.031,77 |

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. 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;
- 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;
- l'art. 40 del d. l.gs. 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.

Si precisa che, per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno

non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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.

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2020 |
|--|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | € 453.057,25 | € 386.220,29 |
| Spese macroaggregato 103 | € 36.817,77 | € 3.563,80 |
| Irap macroaggregato 102 | € 28.246,05 | € 24.138,97 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 518.121,07 | € 413.923,06 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 77.901,86 | |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 440.219,21 | € 413.923,06 |
| <small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small> | | |

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.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono rilevati nei prospetti allegati al rendiconto per formarne parte integrante e sostanziale.

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ASSUNTA CUBEDDU

