

# COMUNE DI CROCETTA DEL MONTELLO

Provincia di Treviso

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

IL REVISORE UNICO

DR. MATTA GIORGIO

---

# Comune di Crocetta del Montello (TV)

## Organo di revisione

Verbale del 14/04/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

**presenta**

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

Crocetta del Montello, lì 14.04.2021

Il Revisore Unico  
Dr. Giorgio Matta

- *tale parere è stato successivamente aggiornato in data 20.04.2021 a seguito di certificazione COVID 19 definitiva inviata alla RGS tramite il portale "pareggio di bilancio"*

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Matta Giorgio revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 28/12/2018;

- ◆ ricevuta in data 14/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.20 del 13/04/2021, poi modificata in data 20.04.2021 a seguito della riapprovazione dell'allegato a/2 relativo al avanzo vincolato Covid derivante dalla certificazione definitiva trasmessa alla RGS tramite il portale "pareggio bilancio" completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità ;

### 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                                                           | 21 |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | 4  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 10 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | 6  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | 1  |

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Crocetta del Montello registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6065 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio Bim Piave e Consorzio Bosco Montello
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di

- contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 80.000,00 per lavori di somma urgenza e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

|                                                                   | 2018       | 2019       | 2020               |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L:                                             |            |            |                    |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € -        |            |                    |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |            |            |                    |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |            |            |                    |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |            |            |                    |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |            |            | € 80.000,00        |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 80.000,00</b> |

Il debito fuori bilancio è stato riconosciuto con delibera di Consiglio Comunale nr. 21 del 23/07/2020 ed è stato finanziato con fondi propri nella stessa seduta 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, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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

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

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

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

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

### **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

|                                                             |   |              |
|-------------------------------------------------------------|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € | 2.496.945,35 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 2.496.945,35 |

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

|                                  | 2018           | 2019           | 2020           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.334.817,76 | € 1.812.107,61 | € 2.496.945,35 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -            | € -            | €              |

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020 che è pari a zero

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020                                                                                                  |     |                         |                     |                   |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|                                                                                                                                        | +/- | Previsioni definitive** | Competenza          | Residui           | Totale              |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                            |     | 1.812.107,61            |                     |                   | 1.812.107,61        |
| Entrate titolo 1.00                                                                                                                    | +   | 2.268.493,13            | 1.369.647,76        | 181.086,83        | 1.550.734,59        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>                                                                                |     |                         |                     |                   |                     |
| Entrate titolo 2.00                                                                                                                    | +   | 1.364.923,34            | 1.188.597,61        | 18.811,19         | 1.207.408,80        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>                                                                                |     |                         |                     |                   |                     |
| Entrate titolo 3.00                                                                                                                    | +   | 1.176.311,94            | 680.662,90          | 141.151,90        | 821.814,80          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>                                                                                |     |                         |                     |                   |                     |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                   | +   |                         |                     |                   |                     |
| <b>Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>                                                                           | =   | <b>4.809.728,41</b>     | <b>3.238.908,27</b> | <b>341.049,92</b> | <b>3.579.958,19</b> |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>                                                                           |     |                         |                     |                   |                     |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                     | +   | 3.311.193,72            | 2.229.163,15        | 243.069,19        | 2.472.232,34        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                              | +   |                         |                     |                   |                     |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                       | +   | 171.030,49              | 51.146,03           |                   | 51.146,03           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                    |     |                         |                     |                   |                     |
| <i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>                                                                                      |     |                         |                     |                   |                     |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                      | =   | <b>3.482.224,21</b>     | <b>2.280.309,18</b> | <b>243.069,19</b> | <b>2.523.378,37</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                            | =   | <b>1.327.504,20</b>     | <b>958.599,09</b>   | <b>97.980,73</b>  | <b>1.056.579,82</b> |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio         |     |                         |                     |                   |                     |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)                                                                               | +   |                         |                     |                   |                     |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                        | -   |                         |                     |                   |                     |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)                                                    | +   |                         |                     |                   |                     |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>                                                                                      | =   | <b>1.327.504,20</b>     | <b>958.599,09</b>   | <b>97.980,73</b>  | <b>1.056.579,82</b> |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                        | +   | 840.248,11              | 286.145,55          | 157.253,78        | 443.399,33          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie                                                                             | +   | 200.000,00              |                     |                   |                     |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                              | +   | 211.110,00              |                     |                   |                     |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>                                                                 | +   |                         |                     |                   |                     |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)</b>                                                                                       | =   | <b>1.251.358,11</b>     | <b>286.145,55</b>   | <b>157.253,78</b> | <b>443.399,33</b>   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1) | +   |                         |                     |                   |                     |

|                                                                                                                                                |   |                     |                    |                   |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine                                                                                   | + |                     |                    |                   |                     |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine                                                                                     | + | 200.000,00          |                    |                   |                     |
| Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie                                                                                    | + |                     |                    |                   |                     |
| <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>200.000,00</b>   |                    |                   |                     |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | = | <b>200.000,00</b>   |                    |                   |                     |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>                                                                                              | = | <b>1.051.358,11</b> | <b>286.145,55</b>  | <b>157.253,78</b> | <b>443.399,33</b>   |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | + | 1.367.401,00        | 630.851,91         | 185.846,77        | 816.698,68          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | + |                     |                    |                   |                     |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | = | <b>1.367.401,00</b> | <b>630.851,91</b>  | <b>185.846,77</b> | <b>816.698,68</b>   |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>                                                                               | - |                     |                    |                   |                     |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                | - | <b>1.367.401,00</b> | <b>630.851,91</b>  | <b>185.846,77</b> | <b>816.698,68</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | = | <b>-316.042,89</b>  | <b>-344.706,36</b> | <b>-28.592,99</b> | <b>-373.299,35</b>  |
| Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine                                                                                   | + |                     |                    |                   |                     |
| Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine                                                                                     | + | 200.000,00          |                    |                   |                     |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                                                                                      | + |                     |                    |                   |                     |
| <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>200.000,00</b>   |                    |                   |                     |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                              | + | 663.817,00          |                    |                   |                     |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | - | 663.817,00          |                    |                   |                     |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | + | 933.617,84          | 445.909,92         | 1.614,72          | 447.524,64          |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | - | 938.745,89          | 436.239,26         | 9.728,11          | 445.967,37          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)</b>                                                                                          | = | <b>2.818.440,87</b> | <b>623.563,39</b>  | <b>61.274,35</b>  | <b>2.496.945,35</b> |

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

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

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

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

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

## Il risultato di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 722.472,53

## 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         |
| Accertamenti                       | 4.734.203,68 |
| Impegni                            | 4.011.731,15 |

|                                                   |              |
|---------------------------------------------------|--------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | 722.472,53   |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 1.676.323,91 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 2.146.511,28 |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -470.187,37  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 153.220,45   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 138.074,16   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 50.819,36    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | 65.965,65    |
| Riepilogo                                         |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | 722.472,53   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -470.187,37  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | 65.965,65    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | 231.427,86   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 483.197,10   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b> | 1.032.875,77 |

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

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 1.568.164,70                     | € 1.538.609,87               | € 1.369.647,78          | 89,02                             |
| <b>Titolo II</b>  | € 1.354.923,34                     | € 1.253.229,45               | € 1.188.597,61          | 94,84                             |
| <b>Titolo III</b> | € 939.601,58                       | € 825.931,88                 | € 680.662,90            | 82,41                             |
| <b>Titolo IV</b>  | € 675.953,45                       | € 669.283,02                 | € 286.145,55            | 42,75                             |
| <b>Titolo V</b>   | € 200.000,00                       | € -                          | € -                     |                                   |

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                      |     | COMPETENZA 0 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 43.116,30                                                    |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente        | (-) | 0,00                                                         |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00                                  | (+) | 3.617.771,20                                                 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                   |     | <i>0,00</i>                                                  |

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020 Comune di Crocetta del Montello (TV)

|                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------|
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+) | 0,00                                                                        |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti                                                                                                                                                                                           | (-) | 2.661.661,11                                                                |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 79.711,30                                                                   |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-) | 0,00                                                                        |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                    | (-) | 0,00                                                                        |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                            | (-) | 51.146,03                                                                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                        |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) | 0,00                                                                        |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>868.369,06</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                                                                                                                                                                        | (+) | 0,00                                                                        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+) | 0,00                                                                        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) | 435.788,21                                                                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) | 0,00                                                                        |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                             |     | <b>432.580,85</b>                                                           |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 0                                                                                                                                                 | (-) | 22.014,22                                                                   |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                              | (-) | 110.699,88                                                                  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>299.866,75</b>                                                           |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                          | (-) | -15.043,00                                                                  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>314.909,75</b>                                                           |
| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                                                                                                         |     | <b>COMPETENZA 0<br/>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br/>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                 | (+) | 231.427,86                                                                  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                  | (+) | 1.633.207,61                                                                |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00                                                                                                                                                                                            | (+) | 669.283,02                                                                  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (-) | 0,00                                                                        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (-) | 0,00                                                                        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (-) | 0,00                                                                        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (-) | 0,00                                                                        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                           | (-) | 0,00                                                                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+) | 435.788,21                                                                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (-) | 0,00                                                                        |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                  | (-) | 851.774,55                                                                  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                        | (-) | 2.066.799,98                                                                |

|                                                                                      |     |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                        | (-) | 0,00             |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale                               | (+) | 0,00             |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b> |     | <b>51.132,17</b> |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 0          | (-) | 0,00             |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                       | (-) | 51.132,17        |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                      |     | <b>0,00</b>      |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)   | (-) | 0,00             |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                        |     | <b>0,00</b>      |

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                               |     | <b>COMPETENZA 0<br/>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br/>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | 0,00                                                                        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00                                                                        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00                                                                        |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00                                                                        |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00                                                                        |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | 0,00                                                                        |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                         |     | <b>483.713,02</b>                                                           |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 0                         | (-) | 22.014,22                                                                   |
| – Risorse vincolate nel bilancio                                                      | (-) | 161.832,05                                                                  |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                     |     | <b>299.866,75</b>                                                           |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                  | (-) | -15.043,00                                                                  |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                     |     | <b>314.909,75</b>                                                           |

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

|                                                                                                       |     |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                         |     | 432.580,85        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                      | (-) | 0,00              |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                         | (-) | 0,00              |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 0 <sup>(1)</sup>        | (-) | 22.014,22         |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup> | (-) | -15.043,00        |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                     | (-) | 110.699,88        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>            |     | <b>314.909,75</b> |

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

| Capitolo di spesa                                                  | Descrizione                                          | Risorse accantonate al 1/1/2020 <sup>5</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variatione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                                                    |                                                      | (a)                                          | (b)                                                                                       | (c)                                                                        | (d)                                                                                            | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)                                                |
| <b>Fondo anticipazioni liquidità</b>                               |                                                      |                                              |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                |                                                                    |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>                        |                                                      | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                                                               | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                                    | <b>0,00</b>                                                        |
| <b>Fondo perdite società partecipate</b>                           |                                                      |                                              |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                |                                                                    |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>                    |                                                      | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                                                               | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                                    | <b>0,00</b>                                                        |
| <b>Fondo contenzioso</b>                                           |                                                      |                                              |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                |                                                                    |
|                                                                    | FONDO PASSIVITA' POTENZIALI                          | 50.000,00                                    | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                           | 50.000,00                                                          |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                                    |                                                      | <b>50.000,00</b>                             | <b>0,00</b>                                                                               | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                                    | <b>50.000,00</b>                                                   |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>                      |                                                      |                                              |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                |                                                                    |
| 60/0                                                               | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'                 | 379.728,10                                   | 0,00                                                                                      | 14.533,22                                                                  | 0,00                                                                                           | 394.261,32                                                         |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                  |                                                      | <b>379.728,10</b>                            | <b>0,00</b>                                                                               | <b>14.533,22</b>                                                           | <b>0,00</b>                                                                                    | <b>394.261,32</b>                                                  |
| <b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>        |                                                      |                                              |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                |                                                                    |
| <b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b> |                                                      | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                                                               | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                                    | <b>0,00</b>                                                        |
| <b>Altri accantonamenti(4)</b>                                     |                                                      |                                              |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                |                                                                    |
| 60/2                                                               | FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO | 1.500,00                                     | 0,00                                                                                      | 1.500,00                                                                   | 0,00                                                                                           | 3.000,00                                                           |
| 60/3                                                               | FONDO TUTELA RETRIBUTIVA                             | 0,00                                         | 0,00                                                                                      | 5.981,00                                                                   | 0,00                                                                                           | 5.981,00                                                           |
| 60/4                                                               | FONDO ACCANTONAMENTO RIMBORSO ASSICURATIVO           | 15.043,00                                    | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                       | -15.043,00                                                                                     | 0,00                                                               |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>                                 |                                                      | <b>16.543,00</b>                             | <b>0,00</b>                                                                               | <b>7.481,00</b>                                                            | <b>-15.043,00</b>                                                                              | <b>8.981,00</b>                                                    |
| <b>TOTALE</b>                                                      |                                                      | <b>446.271,10</b>                            | <b>0,00</b>                                                                               | <b>22.014,22</b>                                                           | <b>-15.043,00</b>                                                                              | <b>453.242,32</b>                                                  |

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

| Capitolo di entrata                  | Descrizione                                                       | Capitolo di spesa | Descrizione                                                      | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 <sup>1</sup> | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale e vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                      |                                                                   |                   |                                                                  | (a)                                                                         | (b)                                                         | (c)                                             | (d)                                                                                                                                   | (e)                                                                                                                                                      | (f)                                                                                                                                                                                                                               | (g)                                                                                                                                                                                  | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(-e)+(g)                 | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)                                      |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b> |                                                                   |                   |                                                                  |                                                                             |                                                             |                                                 |                                                                                                                                       |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                      |                                              |                                                                  |
|                                      | Oneri di urbanizzazione per abbattimento barriere architettoniche |                   | Interventi per abbattimento barriere architettoniche (10%) oneri | 13.126,00                                                                   | 0,00                                                        | 0,00                                            | 15.242,17                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                 | 15.242,17                                    | 28.368,17                                                        |
|                                      | FONDO FUNZIONI                                                    |                   | SPESE COVID                                                      | 0,00                                                                        | 0,00                                                        | 303.063,75                                      | 197.850,00                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                 | 105.213,75                                   | 105.213,75                                                       |

|                                                                                                                     |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                                     | FONDAMENTALI<br>LEGGE<br>REGIONALE NR.<br>44/1987<br>BUCALOSSÌ<br>PER EDIFICI DI<br>CULTO |        | PARROCCHIE                              | 0,00             | 0,00        | 4.000,00          | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 4.000,00          | 4.000,00          |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>                                                                   |                                                                                           |        |                                         | <b>13.126,00</b> | <b>0,00</b> | <b>322.305,92</b> | <b>133.205,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>124.455,92</b> | <b>137.581,92</b> |
| <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>                                                                           |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             |                   |                   |
| 2301/0                                                                                                              | ACCORDI DI<br>PROGRAMMA                                                                   | 6259/0 | PISTA<br>CICLABILE<br>VIA PIAVE         | 23.800,00        | 0,00        | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 23.800,00         |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>                                                              |                                                                                           |        |                                         | <b>23.800,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>23.800,00</b>  |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>                                                                           |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             |                   |                   |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>                                                              |                                                                                           |        |                                         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>                                                                     |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             |                   |                   |
|                                                                                                                     | DONAZIONI<br>PER<br>EMERGENZA<br>COVID                                                    |        | INTERVENTI<br>PER<br>EMERGENZA<br>COVID | 0,00             | 0,00        | 3.143,00          | 1.656,87          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 1.486,13          | 1.486,13          |
| 2302/0                                                                                                              | PEREQUAZIONI                                                                              | 6259/0 | PISTA<br>CICLABILE<br>VIA PIAVE         | 0,00             | 0,00        | 35.890,00         | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 35.890,00         | 35.890,00         |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>                                                        |                                                                                           |        |                                         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>39.033,00</b>  | <b>1.656,87</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>37.376,13</b>  | <b>37.376,13</b>  |
| <b>Altri vincoli</b>                                                                                                |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             |                   |                   |
| <b>Totale altri vincoli (l/5)</b>                                                                                   |                                                                                           |        |                                         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>TOTALE RISORSE VINCOLATE<br/>(l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>                                                         |                                                                                           |        |                                         | <b>36.926,00</b> | <b>0,00</b> | <b>361.338,92</b> | <b>106.870,62</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>161.832,05</b> | <b>198.758,05</b> |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)                                            |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             | 0,00              | 0,00              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             | 0,00              | 0,00              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             | 0,00              | 0,00              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)                                           |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             | 0,00              | 0,00              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)                                            |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>                            |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)         |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             | 124.455,92        | 137.581,92        |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             | 0,00              | 23.800,00         |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             | 0,00              | 0,00              |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)        |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             | 37.376,13         | 37.376,13         |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)         |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>                 |                                                                                           |        |                                         |                  |             |                   |                   |             |             |             | <b>161.832,05</b> | <b>198.758,05</b> |

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

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 <sup>1</sup> | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup> | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                     |             |                   |             | (a)                                                          | (b)                                                               | (c)                                                                                                                                                | (d)                                                                                                                                                      | (e)                                                                                                                                                                                                                                                                                            | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                           |
|                     |             |                   |             |                                                              |                                                                   |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                   |

|                                                                                                                                          |      |      |      |      |      |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|
| TOTALE                                                                                                                                   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)                         |      |      |      |      |      | 0,00 |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) |      |      |      |      |      | 0,00 |

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

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

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

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

| FPV                         | 01/01/2020     | 31/12/2020     |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente       | € 43.116,30    | € 74.007,30    |
| FPV di parte capitale       | € 1.633.207,61 | € 1.689.544,66 |
| 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                                                                                                    | € 63.991,28 | € 43.116,30 | € 74.007,30 |
| - 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 **                            | € 63.991,28 | € 43.116,30 | € 74.007,30 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***                | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                                    | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                 | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -         | € -         | € -         |

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

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

|                                                                                                                                                              | <b>2018</b>    | <b>2019</b>    | <b>2020</b>    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                                                                                  | € 1.208.581,42 | € 1.633.207,61 | € 1.689.544,66 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza                                                              | € 1.208.581,42 | € 1.633.207,61 | € 1.689.544,60 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti                                                           | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                 | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -            | € -            | € -            |

#### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.032.875,77, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                     |     | <b>GESTIONE</b> |                   |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------|-------------------|---------------|
|                                                                                                                     |     | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b> |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                                                                        |     |                 |                   | 1.812.107,61  |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+) | 499.918,42      | 3.970.963,74      | 4.470.882,16  |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-) | 438.644,07      | 3.347.400,35      | 3.786.044,42  |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |                 |                   | 2.496.945,35  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-) |                 |                   | 0,00          |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |                 |                   | 2.496.945,35  |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+) | 632.679,16      | 763.239,94        | 1.395.919,10  |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |                 |                   | 0,00          |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-) | 49.146,60       | 664.330,80        | 713.477,40    |

|                                                                       |     |  |  |                     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|--|--|---------------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>         | (-) |  |  | 79.711,30           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup> | (-) |  |  | 2.066.799,98        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>   | (-) |  |  | 0,00                |
|                                                                       |     |  |  |                     |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>   | (=) |  |  | <b>1.032.875,77</b> |

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

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

|                                                       | 2018         | 2019         | 2020           |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 665.994,43 | € 714.624,96 | € 1.032.875,77 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 411.669,69 | € 446.271,10 | € 453.242,32   |
| Parte vincolata (C)                                   | € -          | € 36.926,00  | € 198.758,05   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 43.000,00  | € -          | € -            |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 211.324,74 | € 231.427,86 | € 380.875,40   |

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                                | 65.254,50        |
| Trasferimenti correnti                                        | -                |
| Incarichi a legali                                            | 8.752,80         |
| Altri incarichi                                               | -                |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | -                |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020                               | -                |
| Altro(**)                                                     | -                |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>                         | <b>74.007,30</b> |

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

| Applicazione dell'avanzo del 2020                | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutazione crediti | Avanzo non vincolato | Totale |
|--------------------------------------------------|------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|--------|
| <b>Spesa corrente</b>                            |                  |                                |                            |                      |        |
| <b>Spesa corrente a carattere non ripetitivo</b> |                  |                                |                            |                      |        |
| <b>Debiti fuori bilancio</b>                     |                  |                                |                            |                      |        |

|                                   |  |  |  |            |            |
|-----------------------------------|--|--|--|------------|------------|
| Estinzione anticipata di prestiti |  |  |  |            |            |
| Spesa in c/capitale               |  |  |  | 231.427,86 | 231.427,86 |
| Altro                             |  |  |  |            |            |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>   |  |  |  | 231.427,86 | 231.427,86 |

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. 11 del 02/03/2021. munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.11/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 1.117.451,29 | € 499.918,42 | € 632.679,16            | € 15.146,29  |
| Residui passivi | € 538.610,03   | € 438.644,07 | € 49.146,60             | -€ 50.819,36 |

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            |                     | 86.387,94 |      | 132.499,05 | 86.387,94 | 1.069.285,38 | 560.071,07                              | 222.236,67         |
|                                      | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | 770,24    |      | 22.090,09  | 95.933,07 | 926.783,59   |                                         |                    |
|                                      | Percentuale di riscossione  |                     | 1%        |      | 17%        | 111%      |              |                                         |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della | Residui iniziali            | 35.057,60           | 9.691,81  | -    | 504,18     | 119,70    | 941,90       | 44.409,26                               | 42.415,28          |

|                                    |                             |          |       |   |          |          |            |           |   |
|------------------------------------|-----------------------------|----------|-------|---|----------|----------|------------|-----------|---|
| strada                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.648,83 | 70,02 | - | 67,38    | 119,70   | 537,00     |           |   |
|                                    | Percentuale di riscossione  | 5%       | 1%    |   | 13%      | 100%     |            |           |   |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali            |          |       |   | 7.320,00 | 5.707,00 | 16.480,00  | 23.800,00 | - |
|                                    | Riscosso c/residui al 31.12 |          |       |   |          | 5.707,00 | 67.180,64  |           |   |
|                                    | Percentuale di riscossione  |          |       |   | 0%       | 100%     |            |           |   |
| Proventi da permesso di costruire  | Residui iniziali            |          |       |   |          | 5.456,77 | 7.026,94   | 7.026,94  | - |
|                                    | Riscosso c/residui al 31.12 |          |       |   |          | 5.456,77 | 145.394,73 |           |   |
|                                    | Percentuale di riscossione  |          |       |   |          | 100%     |            |           |   |

### **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.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 394.261,32.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente non lo ha utilizzato.

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

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e secondo le indicazioni impartite dalla Corte dei Conti in diverse delibere per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

L'ente non presenta poste rilevanti per la quantificazione di tale accantonamento.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

|                                                                                        |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 1.500,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 1.500,00        |
| - utilizzi                                                                             | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 3.000,00</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €5.981,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2019</b> | <b>Rendiconto 2020</b> | <b>Variazione</b> |
|-----|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0                      | 0                      | 0                 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.143.580,47           | 825.670,49             | - 317.909,98      |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 14.304,00              |                        | - 14.304,00       |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                        |                        | -                 |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 140,00                 | 26.104,06              | 25.964,06         |
|     | <b>TOTALE</b>                                  |                        |                        | - 306.249,92      |

## **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**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>                                               | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.600.424,87         |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                           | € 616.475,64           |          |

|                                                                                                                                                                    |   |              |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------|------|
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                            | € | 877.724,27   |      |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>                                                                                                         | € | 3.094.624,78 |      |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                                   | € | 309.462,48   |      |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>                                                                                                                         |   |              |      |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b> | € | 84.480,13    |      |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>                                                                                                             | € | -            |      |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>                                                                | € | 4.546,58     |      |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                                   | € | 229.528,93   |      |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                           | € | 79.933,55    |      |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>                                                               |   |              | 2,58 |

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

| Anno                                  | 2018                  | 2019                  | 2020                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 3.220.896,48        | € 2.846.449,74        | € 2.469.402,70        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                       |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 374.446,74         | -€ 377.047,04         | -€ 75.618,77          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 2.846.449,74</b> | <b>€ 2.469.402,70</b> | <b>€ 2.393.783,93</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 6.049,00              | 6.069,00              | 6.061,00              |
| Debito medio per abitante             | 470,57                | 406,89                | 394,95                |

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

| Anno                    | 2018                | 2019                | 2020                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 142.306,93        | € 126.535,06        | € 84.480,13         |
| Quota capitale          | € 374.446,74        | € 377.047,04        | € 75.618,77         |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 516.753,67</b> | <b>€ 503.582,10</b> | <b>€ 160.098,90</b> |

L'ente nel 2020 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui aderendo alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del dl 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

|                                                   | <b>IMPORTI</b> |              |
|---------------------------------------------------|----------------|--------------|
| Mutui rinegoziati                                 | €              | 2.035.163,15 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione            | €              | 95.595,97    |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i>          | €              | -            |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | €              | 95.595,97    |

### **Concessione di garanzie**

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

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

L'ente **non ha** usufruito ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e Prestiti

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 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): € 483.713,02
- W2 (equilibrio di bilancio): € 207.230,50
- W3 (equilibrio complessivo): € 222.273,50

## **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** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|                        | Accertamenti | Riscossioni | FCDE                      | FCDE            |
|------------------------|--------------|-------------|---------------------------|-----------------|
|                        |              |             | Accantonamento            | FCDE            |
|                        |              |             | Competenza Esercizio 2020 | Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU  | € 229.267,38 | 209.622,61  | 44.987,98                 | 222.236,67      |
| Recupero evasione TASI | € 6.349,41   | 4.124,41    | 6.460,89                  | 4.386,63        |
| <b>TOTALE</b>          | € 235.616,79 | 213.747,02  | 51.448,87                 | 226.623,30      |

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

|                                         | Importo      | %      |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 291.432,43 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 51.448,87  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 20.071,92 |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 260.055,48 | 89,23% |
| Residui della competenza                | € 21.870,17  |        |
| Residui totali                          | € 281.925,65 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 226.623,30 | 80,38% |

### **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                                        | 88.035,76 | 131.262,52 | 152.421,67 |
| Riscossione                                         | 72.647,32 | 122.911,86 | 145.394,73 |

Non sono stati destinati contributi per permessi di costruire al titolo 1

### **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 | 48.715,57 | 619,85 | 1.478,90 |
| riscossione  | 1.949,43  | 500,15 | 537,00   |
| %riscossione | 4,00      | 80,69  | 36,31    |

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

#### **CDS**

|                                         | Importo     | %      |
|-----------------------------------------|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 44.350,43 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 1.905,93  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 1.022,86 |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 43.467,36 | 98,01% |
| Residui della competenza                | € 941,90    |        |
| Residui totali                          | € 44.409,26 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 42.415,28 | 95,51% |

### **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  | € 781.118,39    | € 807.008,81    | 25.890,42  |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 73.844,50     | € 79.712,81     | 5.868,31   |

|               |                                           |   |                     |   |                     |            |
|---------------|-------------------------------------------|---|---------------------|---|---------------------|------------|
| 103           | acquisto beni e servizi                   | € | 967.303,30          | € | 1.080.626,08        | 113.322,78 |
| 104           | trasferimenti correnti                    | € | 368.890,14          | € | 532.823,93          | 163.933,79 |
| 105           | trasferimenti di tributi                  |   |                     |   |                     | 0,00       |
| 106           | fondi perequativi                         |   |                     |   |                     | 0,00       |
| 107           | interessi passivi                         | € | 126.535,06          | € | 84.480,13           | -42.054,93 |
| 108           | altre spese per redditi di capitale       |   |                     |   |                     | 0,00       |
| 109           | rimborsi e poste correttive delle entrate | € | 2.195,17            | € | 21.122,38           | 18.927,21  |
| 110           | altre spese correnti                      | € | 68.133,49           | € | 55.886,97           | -12.246,52 |
| <b>TOTALE</b> |                                           | € | <b>2.388.020,05</b> | € | <b>2.661.661,11</b> | 273.641,06 |

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa
- 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. lgs. 165/2001;

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

|                                                                    | <b>Media 2011/2013</b> | <b>rendiconto 2020</b> |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                                                    | <b>848.866,38</b>      |                        |
| <b>Spese macroaggregato 101</b>                                    |                        | € <b>807.008,81</b>    |
| <b>Spese macroaggregato 103</b>                                    |                        | € <b>33.000,00</b>     |
| <b>Irap macroaggregato 102</b>                                     |                        | € <b>55.165,00</b>     |
| <b>Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo</b> |                        | € <b>65.254,50</b>     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                               | € -                    | € <b>960.428,31</b>    |
| <b>(-) Componenti escluse (B)</b>                                  |                        | € <b>60.590,00</b>     |
| <b>(-) Altre componenti escluse:</b>                               |                        | € <b>134.661,67</b>    |
| <b>di cui rinnovi contrattuali</b>                                 |                        | € <b>134.661,67</b>    |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>          | € -                    | € <b>765.176,64</b>    |
| <b>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</b>       |                        |                        |

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

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

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

L'Organo di revisione ha 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). Nel corso del 2020 è stato affidato un incarico di consulenza in materia urbanistica con determina nr. 246/2020, trasmesso alla Corte dei Conti tramite il portale ConTe.

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2020 con atto di CC nr. 51 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto non si annoverano società che hanno conseguito perdite di esercizio.

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

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2020 è pari ad €21.632,28

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 436.18257, si riferiscono ai dividendi straordinari erogati da Asco Holding nel corso del 2020.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| <b>Quote di ammortamento</b> |             |             |
|------------------------------|-------------|-------------|
| <b>2018</b>                  | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|                              |             |             |

|              |            |            |
|--------------|------------|------------|
| 1.342.304,63 | 987.999,89 | 998.124,36 |
|--------------|------------|------------|

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono :

- voce E)24 a- zero in quanto tutti i proventi relativi ai permessi di costruire sono stati utilizzati per il finanziamento di spese in conto capitale
- voce E)24 b- la quota indicata di euro 8.222,92 è relativa al riscatto del diritto di superficie di cui alla delibera di GC nr. 34 del 17.03.2020.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

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

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 2020                         |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2020                         |
| - inventario dei beni immobili     | 2020                         |
| - inventario dei beni mobili       | 2020                         |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 2020                         |
| Rimanenze                          | 2020                         |

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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

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

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 394.221,30 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

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

#### VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

|     |                                                               |   |              |
|-----|---------------------------------------------------------------|---|--------------|
| +/- | risultato economico dell'esercizio                            | € | 258.071,59   |
| +   | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2        | € | 152.421,67   |
| -   | contributo permesso di costruire restituito                   |   |              |
| +   | differenza positiva di valutazione partecipazioni             | € | 4.540.660,16 |
|     | con il metodo del patrimonio netto                            |   |              |
|     | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | € | 236.439,31   |
|     | variazione al patrimonio netto                                | € | 4.714.714,11 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | PATRIMONIO NETTO                                                                             |   | Importo       |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------|
| I   | Fondo di dotazione                                                                           | € | 9.473.297,89  |
| II  | Riserve                                                                                      | € | 31.464.095,23 |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | € | 258.071,59    |
| b   | da capitale                                                                                  | € | 8.306.458,38  |
| c   | da permessi di costruire                                                                     | € | 481.539,96    |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali |   |               |
| e   | altre riserve indisponibili                                                                  | € | 10.098.025,30 |
| III | risultato economico dell'esercizio                                                           | € | 21.632,28     |
|     |                                                                                              | € | 40.959.025,40 |

### Fondi per rischi e oneri

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

|                                                |   | Importo   |
|------------------------------------------------|---|-----------|
| fondo per controversie                         | € | 50.000,00 |
| fondo perdite società partecipate              |   |           |
| fondo per manutenzione ciclica                 |   |           |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € | 7.481,00  |
| totale                                         | € | 57.481,00 |

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

|     |                                     |   |              |
|-----|-------------------------------------|---|--------------|
| (+) | Debiti                              | € | 3.131.734,07 |
| (-) | Debiti da finanziamento             | € | 2.418.256,67 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione |   |              |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo |   |              |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni      |   |              |

|     |                                      |                     |
|-----|--------------------------------------|---------------------|
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* |                     |
| (+) | altri residui non connessi a debiti  |                     |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             | <b>€ 713.477,40</b> |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GIORGIO MATTA

\_\_\_\_\_