

# COMUNE DI NORAGUGUME



Provincia di Nuoro

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

GIORGIO IOCCA

# Sommario

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE .....                                                                               | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....                                                                         | 5  |
| Premesse e verifiche .....                                                                       | 5  |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....                   | 6  |
| Gestione Finanziaria .....                                                                       | 10 |
| Fondo di cassa.....                                                                              | 10 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....                   | 12 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... | 13 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....              | 18 |
| Risultato di amministrazione.....                                                                | 19 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                                          | 23 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....                                                         | 23 |
| Fondo anticipazione liquidità .....                                                              | 24 |
| Fondi spese e rischi futuri.....                                                                 | 25 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE.....                                                                     | 25 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....                                                       | 26 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....                                                | 26 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                                     | 27 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....                                                        | 30 |
| STATO PATRIMONIALE.....                                                                          | 32 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                                       | 32 |
| CONCLUSIONI .....                                                                                | 32 |

# **Comune di Noragugume**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 10 del 09/07/2021**

### **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;

#### **approva**

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 Noragugume che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sede del Revisore lì 09/07/2021

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Giorgio Iocca **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare N. 6 del 01/04/2021;

ricevuta in data 08/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 10 del 07-06-2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ 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;

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Marghine;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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 *riferimento*.
- 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;

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

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni

per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;

- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

#### Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;

- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);
- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;
- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;
- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

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

tipologia.

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

Si raccomanda l'Organo di revisione di verificare a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19.

L'Organo di revisione certifica l'invio entro il 31/05/2021 della certificazione CertCovid-19 sulla contabilizzazione ed utilizzato delle somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'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'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.

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

## **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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|                                                             |                |
|-------------------------------------------------------------|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € 2.240.215,90 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € 2.240.215,90 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020                                                                                                          |          |                         |                     |                     |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                | +/-      | Previsioni definitive** | Competenza          | Residui             | Totale                |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                                    |          | € 2.393.254,25          |                     |                     | € 2.393.254,25        |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +        | € 236.179,74            | € 202.379,11        | € 40.984,32         | € 243.363,43          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |          | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +        | € 738.052,06            | € 617.438,77        | € 7.731,91          | € 625.170,68          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |          | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +        | € 156.649,99            | € 50.284,87         | € 58.666,76         | € 108.951,63          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |          | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| 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>=</b> | <b>€ 1.130.881,79</b>   | <b>€ 870.102,75</b> | <b>€ 107.382,99</b> | <b>€ 977.485,74</b>   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                         |          | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +        | € 1.053.924,06          | € 483.074,77        | € 55.535,93         | € 538.610,70          |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +        | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                               | +        | € 5.163,53              | € 5.163,53          | € -                 | € 5.163,53            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                   |          | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)                                                       |          | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                              | <b>=</b> | <b>€ 1.059.087,59</b>   | <b>€ 488.238,30</b> | <b>€ 55.535,93</b>  | <b>€ 543.774,23</b>   |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | <b>=</b> | <b>€ 71.794,20</b>      | <b>€ 381.864,45</b> | <b>€ 51.847,06</b>  | <b>€ 433.711,51</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>=</b> | <b>€ 71.794,20</b>      | <b>€ 381.864,45</b> | <b>€ 51.847,06</b>  | <b>€ 433.711,51</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +        | € 912.344,82            | € 224.085,04        | € 25.000,00         | € 249.085,04          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                     | +        | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                      | +        | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | +        | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>                                                                                             | <b>=</b> | <b>€ 912.344,82</b>     | <b>€ 224.085,04</b> | <b>€ 25.000,00</b>  | <b>€ 249.085,04</b>   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +        | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                        | +        | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                                                                                          | +        | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie                                                                                         | +        | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>         | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>                                                                                              | <b>=</b> | <b>€ 912.344,82</b>     | <b>€ 224.085,04</b> | <b>€ 25.000,00</b>  | <b>€ 249.085,04</b>   |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +        | € 898.596,21            | € 292.510,18        | € 68.844,58         | € 361.354,76          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +        | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | <b>=</b> | <b>€ 898.596,21</b>     | <b>€ 292.510,18</b> | <b>€ 68.844,58</b>  | <b>€ 361.354,76</b>   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                      | -        | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                | <b>=</b> | <b>€ 898.596,21</b>     | <b>€ 292.510,18</b> | <b>€ 68.844,58</b>  | <b>€ 361.354,76</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | <b>=</b> | <b>€ 13.748,61</b>      | <b>€ 68.425,14</b>  | <b>€ 43.844,58</b>  | <b>€ 112.269,72</b>   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                                        | +        | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine                                                                                          | +        | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                                                                                      | +        | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>           | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                              | +        | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | -        | € -                     | € -                 | € -                 | € -                   |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | +        | € 281.117,62            | € 126.414,53        | € -                 | € 126.414,53          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | -        | € 281.561,72            | € 126.454,53        | € 524,00            | € 126.978,53          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>                                                                                                 | <b>=</b> | <b>€ 2.478.352,96</b>   | <b>€ 313.399,31</b> | <b>€ 7.478,48</b>   | <b>€ 2.714.132,04</b> |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro Zero. Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

### **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, è **tenuto ad allegare** 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 437.496,07

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **190.167,38** mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **194.040,82** come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                   |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 437.496,07        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | -                 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 247.328,69        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>190.167,38</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 190.167,38        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 3.873,44        |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>194.040,82</b> |

L'andamento storico del risultato della gestione di competenza è il seguente:

|                                                             |     | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              |
|-------------------------------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>RISULTATO DI COMPETENZA</b>                              | (+) | <b>287.884,48</b> | <b>184.305,13</b> | <b>395.673,23</b> | <b>541.309,85</b> | <b>437.456,07</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 7.616,88          | 0,00              |
| Risorse vincolate nel bilancio                              | (-) | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 279.498,86        | 230.674,38        |
| <b>EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                               | (-) | <b>287.884,48</b> | <b>184.305,13</b> | <b>395.673,23</b> | <b>254.194,11</b> | <b>206.781,69</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  | (-) | 0,00              | 0,00              | 0,00              | -0,98             | -3.873,44         |
| <b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                               |     | <b>287.884,48</b> | <b>184.305,13</b> | <b>395.673,23</b> | <b>254.195,09</b> | <b>210.655,13</b> |

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2020</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 2.816.385,88 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 393.263,81   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 322.095,87   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 71.167,94    |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 23.540,68    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € -            |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 6.085,07     |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 29.625,75    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 2.816.385,88 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 71.167,94    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 29.625,75    |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € -            |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € -            |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      | € 2.917.179,57 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

| Entrate           | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 209.527,14                          | € 217.850,20                    | € 202.379,11               | 92,89828974                          |
| <b>Titolo II</b>  | € 708.358,11                          | € 651.025,02                    | € 617.438,77               | 94,84102009                          |
| <b>Titolo III</b> | € 80.737,47                           | € 64.300,46                     | € 50.284,87                | 78,20297087                          |
| <b>Titolo IV</b>  | € 344.816,89                          | € 281.157,91                    | € 224.085,04               | 79,7007774                           |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                   | € -                             | € -                        | #DIV/0!                              |

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI<br>E IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) | 3.908,24                                                         |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) | -                                                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+) | 933.175,68                                                       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+) | -                                                                |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                            | (-) | 596.671,13                                                       |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 7.111,00                                                         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-) | -                                                                |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                    | (-) | -                                                                |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                            | (-) | 5.163,53                                                         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) | -                                                                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                          |     | <b>328.138,26</b>                                                |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                                                  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                                                                                                                | (+) | -                                                                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+) | -                                                                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) | -                                                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) | -                                                                |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                            |     | <b>328.138,26</b>                                                |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                 | (-) | -                                                                |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                              | (-) | <b>105.477,23</b>                                                |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             | (-) | <b>222.661,03</b>                                                |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)                                                                                                                                          | (-) | - <b>3.873,44</b>                                                |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>226.534,47</b>                                                |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                 | (+) | 93.302,47                                                        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                  | (+) | 389.355,57                                                       |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                                | (+) | 281.157,91                                                       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (-) | -                                                                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (-) | -                                                                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (-) | -                                                                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (-) | -                                                                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                           | (-) | -                                                                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+) | -                                                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (-) | -                                                                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                  | (-) | -                                                                |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                        | (-) | 339.473,27                                                       |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                                   | (-) | 314.984,87                                                       |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (+) | -                                                                |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                    | (+) | -                                                                |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>                                                                                                                                 |     | <b>109.357,81</b>                                                |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                  | (-) | -                                                                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                                                                                                                  | (-) | <b>141.851,46</b>                                                |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                                                                                                                | -   | <b>32.493,65</b>                                                 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)                                                                                                                                              | (-) | -                                                                |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                                                                                                                   | -   | <b>32.493,65</b>                                                 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (+) | -                                                                |
| ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (+) | -                                                                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                                                                                                           | (+) | -                                                                |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                                                                  | (-) | -                                                                |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                            | (-) | -                                                                |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                                                                                                                     | (-) | -                                                                |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                                                                                                                                                                |     | <b>437.496,07</b>                                                |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                                     |     | -                                                                |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                                                                                                                  |     | <b>247.328,69</b>                                                |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                                                                                                                |     | <b>190.167,38</b>                                                |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                                                                                                                      |     | <b>190.167,38</b>                                                |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                                                                                                                |     | <b>190.167,38</b>                                                |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                                                                                                                                                   |     |                                                                  |
| <b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                                                                                                                                                            |     | <b>328.138,26</b>                                                |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)                                                                   | (-) | -                                                                |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                                                                                   | (-) | -                                                                |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>                                                                                                                                  | (-) | -                                                                |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>                                                                                                                           | -   | 3.873,44                                                         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                                                                                                                                               | (-) | 105.477,23                                                       |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                                                                                                      |     | <b>226.534,47</b>                                                |

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

| Capitolo di spesa                                                  | descrizione                                      | Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                                    |                                                  | (a)                                        | (b)                                                                                    | (c)                                                                     | (d)                                                                                      | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)                                              |
| Fondo anticipazioni liquidità                                      |                                                  | - €                                        |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | - €                                                              |
|                                                                    |                                                  | - €                                        |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | - €                                                              |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>                        |                                                  | - €                                        | - €                                                                                    | - €                                                                     | - €                                                                                      | - €                                                              |
| Fondo perdite società partecipate                                  |                                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                                                                    | Fondo perdita partecipate                        | 98.222,50 €                                |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 98.222,50 €                                                      |
|                                                                    |                                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | - €                                                              |
|                                                                    |                                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | - €                                                              |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>                    |                                                  | 98.222,50 €                                | - €                                                                                    | - €                                                                     | - €                                                                                      | 98.222,50 €                                                      |
| Fondo contenzioso                                                  |                                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                                                                    |                                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | - €                                                              |
|                                                                    |                                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | - €                                                              |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                                    |                                                  | - €                                        | - €                                                                                    | - €                                                                     | - €                                                                                      | - €                                                              |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>                 |                                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                                                                    | FCDE (Fondo crediti dubbia e difficile esazione) | 28.985,89 €                                |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 28.985,89 €                                                      |
|                                                                    |                                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                  |                                                  | 28.985,89 €                                | - €                                                                                    | - €                                                                     | - €                                                                                      | 28.985,89 €                                                      |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)               |                                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                                                                    |                                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | - €                                                              |
|                                                                    |                                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | - €                                                              |
| <b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b> |                                                  | - €                                        | - €                                                                                    | - €                                                                     | - €                                                                                      | - €                                                              |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                                |                                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
|                                                                    | Indennità fine mandato                           | 4.067,11 €                                 |                                                                                        |                                                                         | - 3.873,44 €                                                                             | 193,67 €                                                         |
|                                                                    |                                                  |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | - €                                                              |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>                                 |                                                  | 4.067,11 €                                 | - €                                                                                    | - €                                                                     | - 3.873,44 €                                                                             | 193,67 €                                                         |
| <b>Totale</b>                                                      |                                                  | 131.275,50 €                               | - €                                                                                    | - €                                                                     | - 3.873,44 €                                                                             | 127.402,06 €                                                     |

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

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

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

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

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

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

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

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

| Cap. di entrata                                       | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr.                               | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|-------------------------------------------------------|--------|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                                                       |        |                             |                                      | (a)                                                       | (b)                                                      | (c)                                          | (d)                                                                                                                             | (e)                                                                                                                           | (f)                                                                                                                                                                                                               | (g)                                                                                                                                                                         | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)                   | (i)=(a)+(c)-d)-(e)+(f)+(g)                                    |
| Vincoli derivanti dalla legge                         |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             |                                           |                                                               |
|                                                       |        |                             | Dettaglio capitoli nell'allegato a/2 | 8.209,20 €                                                | - €                                                      | 9.902,78 €                                   | - €                                                                                                                             | - €                                                                                                                           | - €                                                                                                                                                                                                               | - €                                                                                                                                                                         | 9.902,78 €                                | 18.111,98 €                                                   |
|                                                       |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
|                                                       |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
|                                                       |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)            |        |                             |                                      | 8.209,20 €                                                |                                                          | 9.902,78 €                                   | - €                                                                                                                             | - €                                                                                                                           | - €                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 9.902,78 €                                | 18.111,98 €                                                   |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti                    |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             |                                           |                                                               |
|                                                       |        |                             | Dettaglio capitoli nell'allegato a/2 | 405.067,31 €                                              | 93.302,47 €                                              | 377.980,54 €                                 | 138.472,46 €                                                                                                                    | 95.384,64 €                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                                                 | 610,85 €                                                                                                                                                                    | 237.425,91 €                              | 549.801,60 €                                                  |
|                                                       |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
|                                                       |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
|                                                       |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)       |        |                             |                                      | 405.067,31 €                                              |                                                          | 377.980,54 €                                 | 138.472,46 €                                                                                                                    | 95.384,64 €                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                                                 | 610,85 €                                                                                                                                                                    | 237.425,91 €                              | 549.801,60 €                                                  |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                    |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             |                                           |                                                               |
|                                                       |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
|                                                       |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
|                                                       |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)       |        |                             |                                      | - €                                                       |                                                          | - €                                          | - €                                                                                                                             | - €                                                                                                                           | - €                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente              |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             |                                           |                                                               |
|                                                       |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
|                                                       |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
|                                                       |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) |        |                             |                                      | - €                                                       |                                                          | - €                                          | - €                                                                                                                             | - €                                                                                                                           | - €                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
| Altri vincoli                                         |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             |                                           |                                                               |
|                                                       |        |                             | Dettaglio capitoli nell'allegato a/2 | 2.600,00 €                                                | - €                                                      | 2.600,00 €                                   | 2.600,00 €                                                                                                                      | - €                                                                                                                           | - €                                                                                                                                                                                                               | - €                                                                                                                                                                         | - €                                       | 2.600,00 €                                                    |
|                                                       |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
|                                                       |        |                             |                                      |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             | - €                                       | - €                                                           |
| Totale altri vincoli (l/5)                            |        |                             |                                      | 2.600,00 €                                                |                                                          | 2.600,00 €                                   | 2.600,00 €                                                                                                                      | - €                                                                                                                           | - €                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | - €                                       | 2.600,00 €                                                    |
| Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)      |        |                             |                                      | 415.876,51 €                                              | - €                                                      | 390.483,32 €                                 | 141.072,46 €                                                                                                                    | 95.384,64 €                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                                                 | 610,85 €                                                                                                                                                                    | 247.328,69 €                              | 570.513,58 €                                                  |

|                                                                                                                     |  |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------|--------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)                                            |  |              |              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    |  |              |              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    |  |              |              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)                                           |  |              |              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)                                            |  |              |              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))                                  |  | - €          | - €          |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1)         |  | 9.902,78 €   | 18.111,98 €  |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2) |  | 237.425,91 € | 549.801,60 € |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3) |  | - €          | - €          |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)        |  | - €          | - €          |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)         |  | - €          | 2.600,00 €   |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)                        |  | 247.328,69 € | 570.513,58 € |

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

g) 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       | € 3.908,24   | € 7.111,00   |
| FPV di parte capitale       | € 389.355,57 | € 314.984,87 |
| FPV per partite finanziarie | € -          | € -          |

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.

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro **2.917.179,57** come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|                                                                                                              |     | GESTIONE     |                |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|----------------|----------------|
|                                                                                                              |     | RESIDUI      | COMPETENZA     | TOTALE         |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                    |     |              |                | 2.393.254,25 € |
| RISCOSSIONI                                                                                                  | (+) | 132.382,99 € | 1.220.602,32 € | 1.352.985,31 € |
| PAGAMENTI                                                                                                    | (-) | 124.904,51 € | 907.203,01 €   | 1.032.107,52 € |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=) |              |                | 2.714.132,04 € |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                              | (-) |              |                | - €            |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=) |              |                | 2.714.132,04 € |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                               | (+) | 591.061,93 € | 120.185,80 €   | 711.247,73 €   |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |     |              |                | - €            |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                              | (-) | 25.544,88 €  | 160.559,45 €   | 186.104,33 €   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                | (-) |              |                | 7.111,00 €     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                       | (-) |              |                | 314.984,87 €   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>                                          | (=) |              |                | 2.917.179,57 € |

Il risultato di amministrazione è così composto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020: | 2020           |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                                    | € 2.917.179,57 |
| composizione del risultato di amministrazione:                     |                |
| Parte accantonata (B)                                              | € 127.402,06   |
| Parte vincolata (C)                                                | € 570.513,58   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                              | € 600.993,58   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                     | € 1.618.270,35 |

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

Alla chiusura dell'esercizio per 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., ma sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da

trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

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

Andamento del risultato di amministrazione lordo nell'ultimo quinquennio:

|                                           |     | 2016                | 2017                | 2018                | 2019                | 2020                |
|-------------------------------------------|-----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa iniziale                   | (+) | 1.135.301,54        | 1.545.355,51        | 1.814.003,15        | 2.240.215,90        | 2.393.254,25        |
| Riscossioni                               | (+) | 1.562.811,06        | 1.159.675,38        | 1.353.036,02        | 1.240.378,93        | 1.352.985,31        |
| Pagamenti                                 | (-) | 1.152.757,09        | 891.027,74          | 926.823,27          | 1.087.340,58        | 1.032.110,74        |
| <b>Fondo di cassa finale</b>              |     | <b>1.545.355,51</b> | <b>1.814.003,15</b> | <b>2.240.215,90</b> | <b>2.393.254,25</b> | <b>2.714.128,82</b> |
| Residui attivi                            | (+) | 614.697,62          | 673.146,65          | 562.970,31          | 699.904,24          | 711.207,73          |
| Residui passivi                           | (-) | 180.763,39          | 176.028,80          | 114.234,84          | 156.534,46          | 186.101,11          |
| <b>Risultato contabile</b>                |     | <b>1.979.289,74</b> | <b>2.311.121,00</b> | <b>2.688.951,37</b> | <b>2.936.624,03</b> | <b>3.239.235,44</b> |
| Fondo Pluriennale Vincolato               | (-) | 270.811,11          | 420.435,86          | 419.167,50          | 393.263,81          | 322.095,87          |
| <b>Risultato di amministrazione lordo</b> |     | <b>1.708.478,63</b> | <b>1.890.685,14</b> | <b>2.269.783,87</b> | <b>2.543.360,22</b> | <b>2.917.139,57</b> |

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019                      |             |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |  |
|----------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|------|-----------------------------------|--|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali      | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |          |       |      | Parte destinata agli investimenti |  |
|                                                                |             |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer. | mutuo | ente |                                   |  |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |  |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |  |
| Finanziamento spese di investimento                            | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |  |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |  |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |  |
| Altra modalità di utilizzo                                     | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |  |
| Utilizzo parte accantonata                                     | € -         |                   | € -               | € -                        | € -         |                 |          |       |      |                                   |  |
| Utilizzo parte vincolata                                       | € 93.302,47 |                   |                   |                            |             | € -             | € -      | € -   |      |                                   |  |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | € -         |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      | € -                               |  |
| Valore delle parti non utilizzate                              | € -         | € -               | € -               | € -                        |             | € -             | € -      | € -   |      | € -                               |  |
| Valore monetario della parte                                   | € -         | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |  |

L'Organo di revisione nell'impiego dell'avanzo ricorda agli uffici la verifica del 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 congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

## **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 della Giunta Comunale munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate:

- 1) motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.
- 2) nel rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.
- 3) Tenuto conto della 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.

### **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 28.985,89

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, è necessario rispettare i seguenti principi:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Si rammenta che a seguito del passaggio obbligatorio dall'FCDE semplificato a quello ordinario l'art. 39-quater, comma 1 del d.l. 162/2019 prevede che "Al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti."

### **Fondo anticipazione liquidità**

Non sussiste la fattispecie

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Non sussiste la fattispecie

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

È stata accantonata la somma di euro 98.222,50 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

### **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) | 4.067,11 €      |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | - €             |
| - utilizzi                                                                             | 3.873,44 €      |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>193,67 €</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

Non sussiste la fattispecie.

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2020</b> |
|-----|------------------------------------------------|------------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | - €                    |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | - €                    |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 339.473,27 €           |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | - €                    |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | - €                    |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>- €</b>             |

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

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti ovvero pari ad euro 126.454,53.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Attualmente risulta attivo un finanziamento dell'Istituto per il Credito Sportivo Roma con le seguenti caratteristiche:

- Operazione n.b/00027614/00;
- Legge 4001 Mutui a Enti Pubblici;
- Importo del finanziamento: € 88.000,00;
- Importo complessivo degli interessi: € 43.513,60;
- Importo totale del mutuo: € 131.513,60
- Piano d'ammortamento a rate costanti (comprehensive di capitale e interessi) semestrali;
- Tasso passivo fisso nominale del 4,50%
- Periodo di ammortamento dal 30/06/2005 al 31/12/2025;

La misura dell'indebitamento nel triennio considerato risulta come a seguire rappresentata:

- Rata semestrale (comprensiva di capitale e interessi): € 3.287,84.
- Rata annuale (comprensiva di capitale e interessi): € 6.575,68.

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

### **Concessione di garanzie**

Non ricorre la fattispecie.

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

Non ricorre la fattispecie.

### **Contratti di leasing**

Non ricorre la fattispecie.

### **Strumenti di finanza derivata**

Non ricorre la fattispecie.

## **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): **€ 597.696,35**
- W2 (equilibrio di bilancio): **€ 514.459,15**
- W3 (equilibrio complessivo): **€ 518.332,59**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                      |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 3.908,24                                                         |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente        | (-) | 0,00                                                             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                  | (+) | 933.175,68                                                       |

|                                                                                                                                                                                                                                 |     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00              |
| 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                                                                                                                                                                                           | (-) | 596.671,13        |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 7.111,00          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                          | (-) | 0,00              |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale F1)                                                                                                                                | (-) | 0,00              |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                            | (-) | 5.163,53          |
| <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-D2-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                          |     | <b>328.138,26</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                                                                                                                                                                        | (+) | 60.240,28         |
| <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                                                                                              | (-) | 0,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) | 0,00              |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b><br><b>(O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                   |     | <b>388.378,54</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                 | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                              | (-) | 50.962,92         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             | (-) | <b>337.415,62</b> |

|                                                                                                                                       |     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                | (-) | -3.873,44         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                   |     | <b>341.289,06</b> |
|                                                                                                                                       |     |                   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 193.262,47        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                                                            | (+) | 389.355,57        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 281.157,91        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     | 0,00              |
| 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 riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) | 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                             | (+) | 0,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00              |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 339.473,27        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 314.984,87        |
| 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</b><br><b>(Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>                                  |     | <b>209.317,81</b> |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N                                                           | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) | 32.274,28         |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                       | (-) | <b>177.043,53</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                    | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>                                                                                       |     | <b>177.043,53</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 riduzioni di attività finanziarie                                                 | (+) | 0,00              |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti                                                                                      | (-) | 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 acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b><br><b>(W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>     |     | <b>597.696,35</b> |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                 | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate nel bilancio                                              | (-) | 83.237,20         |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                             | (-) | <b>514.459,15</b> |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)          | (-) | -3.873,44         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                              |     | <b>518.332,59</b> |

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dal comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009M
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

| Anno di riferimento | Spesa di personale |
|---------------------|--------------------|
| 2020                | 230.170,42         |
| 2019                | 216.955,76         |
| 2018                | 243.767,24         |
| 2017                | 239.910,23         |
| 2016                | 289.261,48         |

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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

## ***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.

## ***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.

## ***CONCLUSIONI***

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 da parte del consiglio unitamente alla presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE