

# COMUNE DI ILBONO

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

DOTT.SSA TIZIANA CUBONI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	7
Gestione Finanziaria .....	9
Fondo di cassa .....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	16
Risultato di amministrazione .....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	24
Fondo anticipazione liquidità .....	24
Fondi spese e rischi futuri .....	24
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	34
CONTO ECONOMICO .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
STATO PATRIMONIALE .....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	39
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI .....	40

**Comune di Ilbono**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 11 del 10.05.2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

**presenta**

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

Ilbono, lì 10/05/2021

L'organo di revisione  
Dott.ssa Tiziana Cuboni

## INTRODUZIONE

La sottoscritta **Cuboni Tiziana revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 28.12.2020;

- ◆ ricevuta in data 04.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 03.05.2021, 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 (\*);

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

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

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 22.12.2017;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 29
di cui variazioni di Consiglio	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 12
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

## RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Ilbono registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2098 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

- ✓ € 64.543,95 contributo RAS per realizzazione impianto di video sorveglianza nel territorio comunale;
- ✓ € 1.976,36 contributo ministero per efficientamento energetico;
- ✓ € 4.059,12 contributo investimenti messa in sicurezza di scuole, strade, edifici pubblici e patrimonio comunale;
- ✓ € 59.947,38 relativamente a economie REIS 2019 da destinare a quanto previsto dalla L.R. 12/2020 di misure straordinarie a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico - sociale derivante dalla pandemia da sars - cov -2

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni d'Ogliastra;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (*indicare quale tra le seguenti*)
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di

controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; **non ricorre la fattispecie**;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo; **non ricorre la fattispecie**;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

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

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

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

*N.B. l'articolo 53, comma 10-bis della Legge 104/2020 prevede che: "In considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19, agli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'articolo 242 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, che per l'esercizio finanziario 2020 non riescono a garantire la copertura minima del costo di alcuni servizi prevista dall'articolo 243, comma 2, lettere a), b) e c), del medesimo decreto legislativo, non si applica la sanzione di cui al comma 5 del medesimo articolo 243.*

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 9.428,29	€ 25.323,29	-€ 15.895,00	37,23%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi (Scuolabus)	€ 544,00	€ 26.809,20	-€ 26.265,20	2,03%	
<b>Totali</b>	<b>€ 9.972,29</b>	<b>€ 52.132,49</b>	<b>-€ 42.160,20</b>	<b>19,13%</b>	

## **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 ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

#### **N.B.**

Si segnala a tal proposito che alla luce della FAQ Arconet n.47 il revisore può valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di

*cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.*

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui; **non ricorre la fattispecie.**

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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.379.767,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.379.767,27

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.119.536,97	€ 2.346.548,16	€ 2.379.767,27
di cui cassa vincolata	€ 520.594,21	€ 520.594,21	€ 760.400,26

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

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 527.365,50	€ 520.594,21	€ 520.594,21
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 527.365,50	€ 520.594,21	€ 520.594,21
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 807.601,62
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 6.771,29	€ -	€ 567.795,57
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 520.594,21	€ 520.594,21	€ 760.400,26
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 520.594,21	€ 520.594,21	€ 760.400,26

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.346.548,16			€ 2.346.548,16
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.020.810,79	€ 528.174,73	€ 217.611,67	€ 745.786,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.751.605,72	€ 1.615.426,72	€ 64.366,70	€ 1.679.793,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 96.323,84	€ 61.646,71	€ 11.669,15	€ 73.315,86
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>	=	€ 2.868.740,35	€ 2.205.248,16	€ 293.647,52	€ 2.498.895,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.831.161,10	€ 1.643.604,23	€ 295.133,28	€ 1.938.737,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 71.075,43	€ 71.085,43	€ -	€ 71.085,43
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>	=	€ 2.902.236,53	€ 1.714.689,66	€ 295.133,28	€ 2.009.822,94
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 33.496,18	€ 490.558,50	-€ 1.485,76	€ 489.072,74
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>	=	-€ 33.496,18	€ 490.558,50	-€ 1.485,76	€ 489.072,74
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.169.502,85	€ 271.879,72	€ 95.404,01	€ 367.283,73
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>	=	€ 1.169.502,85	€ 271.879,72	€ 95.404,01	€ 367.283,73
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>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 1.169.502,85	€ 271.879,72	€ 95.404,01	€ 367.283,73
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.100.332,84	€ 631.551,42	€ 147.480,48	€ 779.031,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 1.100.332,84	€ 631.551,42	€ 147.480,48	€ 779.031,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 1.100.332,84	€ 631.551,42	€ 147.480,48	€ 779.031,90
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 69.170,01	-€ 359.671,70	-€ 52.076,47	-€ 411.748,17
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>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 570.088,22	€ 286.090,19	€ 2.760,27	€ 288.850,46
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 613.971,69	€ 289.654,72	€ 43.301,20	€ 332.955,92
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+O+L1-R+U-V)</b>	=	€ 2.338.338,52	€ 127.322,27	-€ 94.103,16	€ 2.379.767,27

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 **non** sono indicati pagamenti per azioni esecutive;

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria; **non ricorre la fattispecie**.

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

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 684.943,54

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 173.934,97, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 48.134,97 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	684.943,54
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	101.903,92
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	409.104,66
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>173.934,96</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	173.934,97
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	125.800,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>48.134,97</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>	€ 695.864,12
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 803.949,78
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.332.198,32
<b>SALDO FPV</b>	-€ 528.248,54
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 54,48
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 28.459,91
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 56.641,77
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 28.236,34
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 695.864,12
<b>SALDO FPV</b>	-€ 528.248,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 28.236,34
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 517.327,97
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.470.994,01
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 2.184.173,90

\*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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 815.830,37	€ 784.552,56	€ 528.174,73	67,32177765
<b>Titolo II</b>	€ 1.714.596,91	€ 1.692.191,02	€ 1.615.426,72	95,46361498
<b>Titolo III</b>	€ 89.893,34	€ 73.247,53	€ 61.646,71	84,16216902
<b>Titolo IV</b>	€ 848.704,32	€ 841.391,26	€ 271.879,72	32,31311435
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	43.433,37
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.549.991,11
<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	(-)	1.979.985,50
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	74.903,05
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	(-)	71.085,43
<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>467.450,50</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	(+)	92.866,60
<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>560.317,10</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>101.903,92</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>220.918,32</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>237.494,86</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>125.800,00</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>111.694,86</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	424.461,37
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	760.516,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	841.391,26
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	(-)	644.447,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.257.295,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
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>124.626,44</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>188.186,34</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	-	<b>63.559,90</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>63.559,90</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€ -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	€ -
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>€ 684.943,54</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		€ 101.903,92
Risorse vincolate nel bilancio		€ 409.104,66
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>€ 173.934,96</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€ 125.800,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>€ 48.134,96</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>560.317,10</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)	(-)	92.866,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	101.903,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	125.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	220.918,32
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>18.828,26</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020*	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
	Appello causa Mareias	70.000,00	0,00	0,00	125.800,00	195.800,00
	Rogito Segretario Comunale 2016-2018	6.500,00	-6.500,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo rinnovo contratto Segretario Comunale 2016-2018	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
	Fondo eventuale pagamento oneri previdenziali	13.000,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00
	Fondo chiusura rapporti con Unione Comuni d'Ogliastro	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
	Fondo appello causa F.C.	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
	Fondo causa revisione prezzi	125.000,00	0,00	0,00	0,00	125.000,00
	causa consiglio di stato	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
	Fondo causa risarcimento danni	30.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	28.000,00
	Fondo contenzioso personale	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
	Fondo causa G.C. - M.S.	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	passività potenziale incidente subito da un cittadino in area PIP	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
	PATROCINIO LEGALE	0,00	0,00	9.022,06	0,00	9.022,06
	ONORARIO PER PATROCINIO LEGALE n. 863/2010 RGNR	0,00	0,00	15.154,23	0,00	15.154,23
	NOMINA CTU - M.N.	0,00	0,00	582,80	0,00	582,80
Totale Fondo contenzioso		379.500,00	-8.500,00	29.758,09	125.800,00	526.558,09
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
1330	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	438.289,31	0,00	61.491,76	0,00	499.781,07
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		438.289,31	0,00	61.491,76	0,00	499.781,07
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020*	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
	Fondo indennità fine mandato	7.500,00	-7.500,00	700,00	0,00	700,00
	Accantonamenti 187-190 2017	3.184,41	0,00	0,00	0,00	3.184,41
	ACCANTONAMENTI PER RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	9.953,07	0,00	9.953,07
Totale Altri accantonamenti		10.684,41	-7.500,00	10.653,07	0,00	13.837,48
<b>TOTALE</b>		<b>828.473,72</b>	<b>-16.000,00</b>	<b>101.903,92</b>	<b>125.800,00</b>	<b>1.040.177,64</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020*	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati* e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (1) gestione dei residui	Cancellazione nel mercato 2020 di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rinegoziati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)	(i)=(h)+(b)-(e)-(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	entrate vincolate canone cimiteriale 2014		entrate vincolate canone cimiteriale 2014	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
	Somme Da Imp vendita Lotti		Somme Da Imp vendita Lotti	2.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.700,00
	canone cimiteriale 2011		canone cimiteriale 2011	406,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	406,05
	canone cimiteriale 2015		canone cimiteriale 2015	26.447,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.447,50
	oneri di urbanizzazione 10% culto		oneri di urbanizzazione 10% culto	3.274,67	3.274,67	394,27	3.274,67	0,00	0,00	0,00	394,27	394,27
	canone cimiteriale 2013		canone cimiteriale 2013	3.615,63	3.615,63	315,82	3.615,63	0,00	0,00	0,00	315,82	315,82
	entrate cimiteriali 2019		entrate cimiteriali 2019	17.041,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.041,06
	entrate cimiteriali 2013		entrate cimiteriali 2013	15.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.050,00
	localities 2019		localities 2019	9.144,99	7.944,99	11.859,99	9.144,99	2.100,00	0,00	0,00	12.914,99	12.914,99
	localities 2019 - 10% culto		localities 2019 - 10% culto	179,82	179,82	0,00	179,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART 106 DL 34/2020		FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART 106 DL 34/2020	0,00	0,00	54.191,88	11.812,00	0,00	0,00	0,00	42.379,88	42.379,88
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				88.054,09	14.714,88	67.291,78	25.628,88	6,00	2.100,00	0,00	56.386,76	127.685,97
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
	L.37		L.37	1.070,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.070,04
	L.37 Ulteri		L.37 Ulteri	3.842,80	3.842,80	0,00	3.842,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	L.20/98		L.20/98	18.016,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.016,36
	progetto Amatus		progetto Amatus	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00
	Ulteri i		Ulteri i	103.725,79	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	88.725,79
	finanziamento scuole trasferimenti vincolati i 2008		finanziamento scuole trasferimenti vincolati i 2008	36.701,91	36.701,91	0,00	36.701,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.37 - 2006		I.37 - 2006	4.988,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.988,56
	alluvione 2008		alluvione 2008	1.900,95	0,00	0,00	0,00	0,00	1.900,95	0,00	0,00	0,00
	manzo sintetico		manzo sintetico	93,71	0,00	0,00	0,00	0,00	93,71	0,00	0,00	0,00

	profezione ras - disesto idrogeologico		profezione ras - disesto idrogeologico	117.987,80	6.200,00	0,00	0,00	6.037,20	0,00	0,00	382,90	111.805,90	
	centro urbano statale INCENTIVI E BENI RINNOVATIVI 560		centro urbano statale INCENTIVI E BENI RINNOVATIVI 560	4.502,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.502,57	
	LavoriRas		LavoriRas	8.553,47	8.553,47	0,00	8.553,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	contributo ras dicastero microgrid		contributo ras dicastero microgrid	813,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	813,38	
	lavoro economia		lavoro economia	14.702,38	14.702,38	0,00	14.702,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	decreto min int ex imp 308		decreto min int ex imp 308	30,43	30,43	0,00	30,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	decreto min int ex imp 308		decreto min int ex imp 308	4.059,12	4.059,12	0,00	4.059,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	contributo investimenti ex imp 154		contributo investimenti ex imp 154	474,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	474,54	
	reticolo idrografico		reticolo idrografico	2.480,00	0,00	7.895,21	0,00	0,00	0,00	7.895,21	0,00	10.255,21	
	verifiche idrogeologiche		verifiche idrogeologiche	19.113,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.113,85	
	sviluppiamento ras videocamere		sviluppiamento ras videocamere	84.543,95	84.543,95	0,00	84.543,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	contributi efficientamento		contributi efficientamento	1.976,36	1.976,36	0,00	1.976,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	trasferimento ras recupero patrimoni privati		trasferimento ras recupero patrimoni privati	50.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.600,00	0,00	0,00	40.200,00	
	integrazione contributo ras locazioni		integrazione contributo ras locazioni	629,91	629,91	0,00	629,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	legge 162 economia anno 2019		legge 162 economia anno 2019	20.001,07	19.711,17	16.107,41	19.711,17	0,00	348,68	0,00	16.107,41	16.107,41	
	il il neoplasie		il il neoplasie	0.363,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0.363,20	
	leggi di settore		leggi di settore	14.862,62	0,00	20.873,25	0,00	0,00	0,00	0,00	20.873,25	35.735,87	
	contributo ras ritorno a zona		contributo ras ritorno a zona	20.332,46	0,00	4.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.202,00	24.534,46	
	contributo ras quota socio sanitaria		contributo ras quota socio sanitaria	8.615,75	0,00	8.238,68	0,00	0,00	447,23	0,00	8.238,68	14.286,50	
	COVID-19 TRASFERIMENTO REGIONALE MISURE SOSTEGNO AL REDDITO		COVID-19 RAS MISURE SOSTEGNO AL REDDITO	0,00	0,00	64.708,63	0,00	0,00	0,00	0,00	64.708,63	64.708,63	
	CONTRIBUTO RAS ASSISTENZA SPECIALISTICA 2019		ASSISTENZA SPECIALISTICA 2019	0,00	0,00	1.796,84	0,00	0,00	0,00	0,00	1.796,84	1.796,84	
	CONTRIBUTO RAS ASSISTENZA SPECIALISTICA 2020/2021		ASSISTENZA SPECIALISTICA 2020/2021	0,00	0,00	40.056,13	0,00	0,00	0,00	0,00	40.056,13	40.056,13	
	CONTRIBUTO RAS ART. 31 L.R. 23 LUGLIO 2020 N. 22 PANE E FORMAGGIO		ART. 31 L.R. 23 LUGLIO 2020 N. 22 PANE E FORMAGGIO	0,00	0,00	10.646,54	0,00	0,00	0,00	0,00	10.646,54	10.646,54	
	CONTRIBUTO RAS INFRASTRUTTURE SOCIALI		CONTRIBUTO RAS INFRASTRUTTURE SOCIALI	0,00	0,00	25.862,50	0,00	0,00	0,00	0,00	25.862,50	25.862,50	
	CONTRIBUTO RAS PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE CAMPAGNE DI SOAVO ARCHEOLOGICO		PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE CAMPAGNE DI SOAVO ARCHEOLOGICO	0,00	0,00	66.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.000,00	66.000,00	
	FONDO SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE L. 285/2017		FONDO SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE L. 285/2017	0,00	0,00	36.816,38	0,00	0,00	0,00	0,00	36.816,38	36.816,38	
	LAVORI DI SISTEMAZIONE SCUOLA MEDIA CONTRIBUTO DM 636/2019 RIPROGRAMMAZIONE MULTI 661		LAVORI DI SISTEMAZIONE SCUOLA MEDIA CONTRIBUTO DM 636/2019 RIPROGRAMMAZIONE MULTI 661	0,00	0,00	1.743,53	0,00	0,00	0,00	0,00	1.743,53	1.743,53	
	CONTRIBUTO RAS RIMBORSO LIBRI		RAS RIMBORSO LIBRI	0,00	0,00	4.798,22	0,00	0,00	0,00	0,00	4.798,22	4.798,22	
	CONTRIBUTO RAS RETICOLO EPIGRAFICO - ECONOMIA COMPLEMENTO LAVORI 390 - ECONOMIA		CONTRIBUTO RAS RETICOLO EPIGRAFICO - ECONOMIA COMPLEMENTO LAVORI 390 - ECONOMIA	0,00	0,00	1.662,75	0,00	0,00	0,00	0,00	1.662,75	1.662,75	
11150	TRASFERIMENTO RAS INTERVENTI POVERTA' ESTREME	8530	REG REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE	74.387,57	59.947,39	0,00	58.830,84	0,00	0,00	0,00	1.118,54	15.537,13	
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (m2)</b>				<b>634.897,63</b>	<b>229.876,78</b>	<b>342.136,76</b>	<b>213.432,24</b>	<b>6.037,20</b>	<b>26.342,72</b>	<b>0,88</b>	<b>343.566,16</b>	<b>726.996,23</b>	
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>													
	Utenti		Utenti	199.023,63	191.026,26	0,00	187.383,46	0,00	0,00	0,00	3.642,86	11.640,17	
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (m3)</b>				<b>199.023,63</b>	<b>191.026,26</b>	<b>0,00</b>	<b>187.383,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.642,86</b>	<b>11.640,17</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>													
	cofinanziamento ERP ACQUISIZIONE SOFTWARE 2010-2011-2012		cofinanziamento ERP ACQUISIZIONE SOFTWARE 2010-2011-2012	20.193,50	0,00	0,00	0,00	0,00	20.193,50	0,00	0,00	0,00	
	CONTRIBUTO SOSTEGNO STUDENTI DELIBERA CC 46/2020		CONTRIBUTO SOSTEGNO STUDENTI DELIBERA CC 46/2020	0,00	0,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	1.300,00	
	ECONOMIE DA BORSE DI STUDIO COMUNALI 2020		ECONOMIE DA BORSE DI STUDIO COMUNALI 2020	0,00	0,00	735,00	0,00	0,00	0,00	0,00	735,00	735,00	
	CONTRIBUTO REALIZZAZIONE MURALES		CONTRIBUTO REALIZZAZIONE MURALES	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00	
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (m4)</b>				<b>20.193,50</b>	<b>0,00</b>	<b>5.535,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.193,50</b>	<b>0,00</b>	<b>5.535,00</b>	<b>41.865,37</b>	
<b>Altri vincoli</b>													
	IRAP Inc ICI 2008		IRAP Inc ICI 2008	81,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81,94	
	CPDEL Inc ICI 2008		CPDEL Inc ICI 2008	670,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	670,94	
	Inc ICI 2008		CPDEL Inc ICI 2008	1.676,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.676,74	
	IRAP Inc ICI 2010		IRAP Inc ICI 2010	910,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	910,00	
	CPDEL Inc ICI 2010		CPDEL Inc ICI 2010	1.426,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.426,99	
	Inc ICI 2010		Inc ICI 2010	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	
	ipol		ipol	2.102,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.102,29	
	IRAP regio		IRAP regio	302,43	302,48	0,00	302,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	contributi regio		contributi regio	846,95	846,95	0,00	846,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	regio		regio	3.556,62	3.556,62	0,00	3.556,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ICI 2010 Imp		ICI 2010 Imp	510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	510,00	
	Inserzioni al - quota potenziamento 2019		Inserzioni al - quota potenziamento 2019	739,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	739,99	
<b>Totale altri vincoli (m5)</b>				<b>18.326,44</b>	<b>4.768,05</b>	<b>0,00</b>	<b>4.768,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.618,39</b>
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (m1+m2+m3+m4+m5)</b>				<b>666.845,66</b>	<b>431.327,97</b>	<b>414.977,52</b>	<b>421.163,63</b>	<b>6.037,20</b>	<b>58.874,22</b>	<b>0,88</b>	<b>489.104,66</b>	<b>923.546,13</b>	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)								0,00				0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)								0,00				0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)								0,00				0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)								0,00				0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)								0,00				0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)								0,00				0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m1')								58.366,78				127.805,97	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m2-m2')								343.566,16				726.996,23	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m3-m3')								3.642,86				11.640,17	
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m4-m4')								5.535,00				41.865,37	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m5-m5')								0,00				13.618,39	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m-m')								489.104,66				923.546,13	



### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 137.055,77	€ 43.433,37	€ 74.903,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 42.976,00	€ -	€ 32.228,09
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 21.770,41	€ 11.976,79	€ 25.337,99
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 4.664,00	€ 12.153,75	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 67.645,36	€ 19.302,83	€ 16.243,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 1.093,18

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 357.714,95	€ 760.516,41	€ 1.257.295,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 111.991,53	€ 144.931,52	€ 546.199,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 90.141,76	€ 339.672,93	€ 251.321,96
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di **Euro 2.184.173,90**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 2.346.548,16
RISCOSSIONI	(+)	€ 391.811,80	€ 2.763.218,07	€ 3.155.029,87
PAGAMENTI	(-)	€ 485.914,96	€ 2.635.895,80	€ 3.121.810,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.379.767,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.379.767,27

RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 867.003,11	€ 921.715,55	€ 1.788.718,66 € -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 298.940,01	€ 353.173,70	€ 652.113,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			€ 74.903,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			€ 1.257.295,27
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>€ 2.184.173,90</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>				<b>€ 2.184.173,90</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>				€ 499.781,07
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				€ 526.559,09
Altri accantonamenti				€ 13.837,48
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>€ 1.040.177,64</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				€ 127.605,97
Vincoli derivanti da trasferimenti				€ 728.996,23
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				€ 11.640,17
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				€ 41.685,37
Altri vincoli				€ 13.618,39
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>€ 923.546,13</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				€ -
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>€ 220.450,13</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)				€ -
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

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

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.133.245,79	€ 1.988.321,98	€ 2.184.173,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 692.146,16	€ 828.473,72	€ 1.040.177,64
Parte vincolata (C)	€ 1.064.199,02	€ 996.645,66	€ 923.546,13
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 376.900,61	€ 163.202,60	€ 220.450,13

*Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla*

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

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

### **FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	€ 25.337,99
Trasferimenti correnti	€ 32.228,09
Incarichi a legali	€ 16.243,79
Altri incarichi	€ -
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corr	€ -
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	€ 1.093,18
Altro(**)	€ -
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>€ 74.903,05</b>
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e 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.

## 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	€ 70.000,00	€ 70.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 16.000,00		€ -	€ 8.500,00	€ 7.500,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 431.327,97					€ 14.714,88	€ 220.878,78	€ 191.026,26	€ 4.708,05	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 517.327,97</b>	<b>€ 70.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 8.500,00</b>	<b>€ 7.500,00</b>	<b>€ 14.714,88</b>	<b>€ 220.878,78</b>	<b>€ 191.026,26</b>	<b>€ 4.708,05</b>	<b>€ -</b>

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

*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 G.C. n. 34 del 31.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 34 del 31.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.287.220,34	€ 391.811,80	€ 867.003,11	-€ 28.405,43
Residui passivi	€ 841.496,74	€ 485.914,96	€ 298.940,01	-€ 56.641,77

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 17.332,56	€ 26.386,98
Gestione corrente accantonata		€ 24.759,09
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 1.796,84
Gestione in conto capitale vincolata	€ 10.800,00	€ 2.914,04
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 292,81
Gestione servizi c/terzi	€ 327,35	€ 492,01
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 28.459,91	€ 56.641,77

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

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato** adeguatamente ridotto il FCDE. **Non ricorre la fattispecie.**

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 735,37	€ 9.000,00	€ 90.338,08		€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.420,76	€ 90.338,08		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	94%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 185.225,63	€ 106.763,86	€ 62.179,84	€ 89.222,98	€ 232.025,38	€ 228.538,30	€ 707.362,55	€ 493.668,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 27.832,39	€ 3.668,09	€ 4.276,01	€ 5.353,73	€ 154.465,62	€ 997,60		
	Percentuale di riscossione	15%	3%	7%	6%	67%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 4.237,09	€ 3.020,00	€ 5.221,28	€ 6.562,88	€ 4.355,85	€ 3.308,96	€ 1.434,77
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.161,69	€ 3.652,27	€ 5.664,26	€ 3.854,37		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	38%	70%	86%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 6.678,37	€ 4.796,49	€ 3.974,76	€ 2.975,54	€ 1.678,52	€ 1.366,45	€ 1.284,24	€ 1.001,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.881,88	€ 821,73	€ 999,22	€ 1.298,02	€ 405,52	€ 85,21		
	Percentuale di riscossione	28%	17%	25%	44%	24%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 5.682,24	€ 5.540,43	€ 5.120,56	€ 4.314,35	€ 4.189,27	€ 4.055,89	€ 3.938,49	€ 3.675,79
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 141,81	€ 419,87	€ 806,35	€ 124,94	€ 178,07	€ 117,37		

N

N.B.

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna “Totale residui conservati al 31/12/2020” è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l’operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell’esercizio”. di compilazione della tabella si è espressa anche la Corte dei conti Emilia-Romagna (nota sezione regionale di controllo per l’Emilia-Romagna del 21.1.2021) con riferimento alla compilazione della tabella 2.2. del Questionario al rendiconto 2019 precisando che “Nella colonna

Circa questa modalità “Totale dei residui conservati al 31.12.2019” è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l’operazione di riaccertamento ordinario, comprensivi dei residui di

*competenza. Nelle colonne precedenti sono da inserire i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati in bilancio al 1.1.2019 (riaccertati) e la colonna riferita al 2019 conterrà i dati di competenza.”*

## **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).

Applicando il completamento a 100 della media delle riscossioni per gli ultimi 5 anni l'Ente ottiene un ammontare di FCDE complessivo da accantonare nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020 pari a € 429.781,07.

Nel risultato di amministrazione al 31.12.2019 erano accantonate a tale scopo € 438.289,31 e, considerato l'elevato ammontare dei residui attivi, in particolare per TARI (il solo ruolo del 2016 ne conta € 103.000,00), e la difficoltà nella loro riscossione, nonostante la puntuale attività di accertamento svolta dal Comune di Ilbono, l'Ente ritiene opportuno vincolare una somma maggiore, pari a € **499.781,07**.

*L'Organo di revisione deve verificare l'esistenza della/delle attestazione/i di congruità del FCDE (rif. esempio 5 principio contabile).*

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

*N.B.*

*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**

L'Ente non ha mai fatto ricorso al Fondo Anticipazione liquidità.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **euro 526.559,09, determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da contenzioso in essere.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 526.559,09 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 379.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2019;

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio 2020;

Euro 24.759,09 accantonati nel risultato di amministrazione 2020;

Euro 125.800,00 accantonati in sede di rendiconto 2020.

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

Gli organismi partecipati dall'ente sono:

- ✓ ABBANOVA SPA – quota di partecipazione 0,0562057%;
- ✓ GAL OGLIASTRA Consorzio misto ( pubblico e privato);
- ✓ EGAS - quota di partecipazione 0,012920%;
- ✓ SIPAL SRL (società in liquidazione) - quota di partecipazione 14,29%.

Relativamente alla società Sipal SRL, attualmente inattiva, si fa presente con deliberazione n. 25 del 31.12.2010 il Comune di Ilbono ha autorizzato la sua messa in liquidazione.

Ad oggi non risulta ancora conclusasi la fase di liquidazione della società e si invita l'Ente a sollecitare gli organi della società Sipal SRL a concludere la procedura di liquidazione per poi deliberare lo scioglimento definitivo della società.

Ciò esposto si dà atto che l'Ente non ritiene opportuno accantonare somme per coperture perdite in organismi partecipati.

### **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)	€	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	700,00
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	700,00

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.953,07 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 8.000,00 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 662.052,46	€ 640.223,12	-€ 21.829,34
203	Contributi agli investimenti	€ 21.273,42	€ 4.224,21	-€ 17.049,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale			€ -
	TOTALE	€ 683.325,88	€ 644.447,33	-€ 38.878,55

## 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 **non essere** equivalenti. La differenza è pari ad un centesimo (€ 0,01) e deriva da Irpef.

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 841.375,89	1,40%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.619.340,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 108.402,46	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>€ 2.569.119,29</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 256.911,93</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 36.065,99	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 220.845,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 36.065,99	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>		<b>1,40%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 823.845,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 71.085,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 752.759,80</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 960.723,56	€ 891.606,88	€ 823.845,23
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 64.595,52	€ 67.761,65	€ 71.085,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (*)	-€ 4.521,16		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 891.606,88</b>	<b>€ 823.845,23</b>	<b>€ 752.759,80</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.119,00	2.098,00	2.039,00
Debito medio per abitante	420,77	392,68	369,18

\* L'importo di € 4.521,16, indicata tra le "altre variazioni" anno 2018, era stata inserita per riallineare i dati contabili con l'effettivo debito residuo dell'ente attentamente verificato con i documenti inviati da Cassa Depositi e Prestiti e Istituto del Credito Sportivo.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 42.555,90	€ 39.389,77	€ 36.065,99
Quota capitale	€ 64.595,52	€ 67.761,65	€ 71.085,43
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 107.151,42</b>	<b>€ 107.151,42</b>	<b>€ 107.151,42</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Con la deliberazione di Giunta Comunale n. 86 del 03.11.2016 avente ad oggetto "Lavori di completamento zona sportiva Ulestri. Approvazione Progetto Definitivo" è stata prevista la realizzazione di alcuni lavori di completamento della zona sportiva di Ulestri, da realizzare mediante l'acquisizione di un mutuo a tasso agevolato con l'Istituto del Credito Sportivo che è stato assunto da parte dell'Unione dei Comuni d'Ogliastro. Con deliberazione del CdA n. 30 del 15.11.2016 l'Unione ha approvato il progetto relativo al Comune di Ilbono che presenta un quadro economico di € 100.000,00. Il 27 dicembre 2016 l'istituto per il Credito Sportivo ha disposto la concessione del mutuo di € 100.000,00 per 15 anni, con contributo in conto interessi per il totale degli interessi previsti nel piano di ammortamento; pertanto l'impegno finanziario a carico del Comune di Ilbono è pari a € 6.666,66 annuali per la durata di 15 anni a decorrere dal 2017.

La quota capitale annuale, viene pagata dall'Unione dei Comuni d'Ogliastro. Il Comune dovrà erogare la quota capitale o con risorse del proprio bilancio o con la propria quota a disposizione nel bilancio dell'Unione.

Tale mutuo non è inserito nella voce "**totale debito**" dell'Ente.

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

L'ente **non ha** chiesto nel 2020 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha /non 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): € 684.943,54;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 173.934,96;
- W3 (equilibrio complessivo): € 48.134,96.

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

*Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.*

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 15.678,98	€ 15.678,98	€ -	€ -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi (TASI)</b>	€ 6.877,62	€ 6.877,62	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 22.556,60	€ 22.556,60	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 735,37	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 735,37	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 735,37	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva che risultano già incassate € 202,46.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020, pari a € 89.216,26 sono **umentate** di Euro 4.617,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, pari a € 84.598,30.

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

### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.000,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.420,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 579,24	6,44%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 579,24	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva che la somma di € 579,24 è stata incassata all'inizio del 2021.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020, pari a € 228.538,30, sono **diminuite** di Euro 4.991,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, pari a € 233.530,14, per i seguenti motivi: andamento costi dello smaltimento.

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

### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 675.417,69	
Residui riscossi nel 2020	€ 195.595,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 479.821,85	71,04%
Residui della competenza	€ 227.540,70	
Residui totali	€ 707.362,55	
FCDE al 31/12/2020	€ 493.668,71	69,79%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 12.032,46	€ 5.990,10	€ 9.645,88
Riscossione	€ 12.032,46	€ 5.336,09	€ 8.541,12

La differenza tra accertato e riscosso 2019 pari a € 654,01 è stato riscosso nel mese di gennaio 2020.

La differenza tra accertato e riscosso 2020 pari a € 1.104,76 è stato riscosso all'inizio del 2021.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

*il Comune di Ilbono destina l'intera somma al titolo 2 per spese di investimento.*

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

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

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ -	€ -	€ 407,20
riscossione	€ -	€ -	€ 300,40
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	73,77%

La somma di € 106,80 è stata riscossa nei primi mesi del 2020.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ 407,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ 407,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ 407,20
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	€ -
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	0,00%

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

#### CDS

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

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

*(eventuale)*

*L'Organo di revisione deve verificare, nel caso in cui l'ente non sia titolare di tale entrata, che l'ente titolare (ad esempio Unione di Comuni) abbia effettuato l'accantonamento a titolo di FCDE*

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

Le entrate accertate nell'anno 2020, pari a € 35.541,15, sono **diminuite** di Euro 5.345,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, pari a € 40.886,82, per i seguenti motivi: a causa della pandemia in corso l'Amministrazione ha stabilito di non far pagare i canoni di locazione alla palestra, alla ludoteca e alla cucina della mensa scolastica.

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

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.355,85	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.854,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 53,48	
Residui al 31/12/2020	€ 554,96	12,74%
Residui della competenza	€ 2.754,00	
Residui totali	€ 3.308,96	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.434,77	43,36%

In merito si osserva che dei residui totali al 31/12/2020 alla data odierna sono stati incassati € 2.754,00.

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 549.728,80	€ 481.886,40	-67.842,40
102 imposte e tasse a carico ente	€ 39.177,00	€ 34.356,57	-4.820,43
103 acquisto beni e servizi	€ 878.624,53	€ 808.856,36	-69.768,17
104 trasferimenti correnti	€ 614.871,33	€ 600.415,15	-14.456,18
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 39.389,77	€ 36.065,99	-3.323,78
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 15.360,56	€ 18.405,04	3.044,48
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.137.151,99</b>	<b>€ 1.979.985,51</b>	<b>-157.166,48</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di **euro 0,00**;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **512.878,55**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

*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 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 562.004,04	€ 481.886,40
Spese macroaggregato 103	€ 2.861,73	€ 3.868,07
Irap macroaggregato 102	€ 39.776,41	€ 30.737,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 604.642,18</b>	<b>€ 516.492,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 91.763,63</b>	€ 57.373,23
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 512.878,55</b>	<b>€ 459.118,77</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

*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).*

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Per la compilazione della presente sezione compilare la apposita check list.

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

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

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

La società partecipata **EGAS** con nota del 16.02.2021 ha pubblicato la situazione creditoria-debitoria nei confronti degli enti partecipati, dalla quale risulta confermata la situazione creditoria-debitoria nei confronti dell'Ente.

Alla società **Abbanoa Spa** è stata inviata, via pec con nota prot. 2627 del 13.04.2021, la nota informativa di verifica dei debiti e crediti reciproci, ad oggi, la società non ha fatto pervenire alcuna comunicazione.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha** proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, **non ha** sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 30.11.2020 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 (entro il 31 dicembre 2020) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. L'Ente ha inoltre provveduto a darne comunicazione al Mef e alla Corte dei Conti attraverso gli appositi portali.

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

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

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

Si riporta lo Stato patrimoniale approvato dall'ente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
<b>I</b>	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	539,24	539,24	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
5	Avviamento			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
9	Altre	235.137,25	235.832,46		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>235.676,49</b>	<b>236.371,70</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II 1</b>	<b>Beni demaniali</b>	6.559.222,73	6.447.832,14		
1.1	Terreni	561.636,91	561.636,91		
1.2	Fabbricati	1.975.051,11	2.023.269,31		
1.3	Infrastrutture	4.018.325,94	3.858.578,40		
1.9	Altri beni demaniali	4.208,77	4.347,52		
<b>III 2</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	8.065.754,53	7.827.625,65		
2.1	Terreni	1.590.241,82	1.590.241,82	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	5.925.863,49	5.753.531,34		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	155.972,55	90.175,82	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	56.089,15	56.089,15	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.706,16	23.706,16		
2.7	Mobili e arredi	107.524,09	107.524,09		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	206.357,27	206.357,27		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		174.233,51	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>14.624.977,26</b>	<b>14.449.691,30</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in			<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
d	<i>altri soggetti</i>			<b>BIII2c</b> <b>BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
3	Altri titoli			<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>				
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>14.860.653,75</b>	<b>14.686.063,00</b>		
<b>I</b>	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b><u>Rimanenze</u></b>				
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	283.330,19	365.949,73		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				

	b	Altri crediti da tributi	257.406,82	339.552,93		
	c	Crediti da Fondi perequativi	25.923,37	26.396,80		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	976.896,28	510.295,28		
	a	verso amministrazioni pubbliche	976.896,28	510.295,28		
	b	imprese controllate			CII2	CII2
	c	imprese partecipate			CII3	CII3
	d	verso altri soggetti				
3		Verso clienti ed utenti	18.747,56	11.202,60	CII1	CII1
4		Altri Crediti	53.551,49	7.950,42	CII5	CII5
	a	verso l'erario	43.587,93			
	b	per attività svolta per c/terzi				
	c	altri	9.963,56	7.950,42		
		<b>Totale crediti</b>	<b>1.332.525,52</b>	<b>895.398,03</b>		
III		<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1		Partecipazioni	55.571,02	55.571,02	CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>55.571,02</b>	<b>55.571,02</b>		
IV		<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1		Conto di tesoreria	2.379.767,27	2.346.548,16		
	a	Istituto tesoriere presso Banca d'Italia				CIV1a
	b	Altri depositi bancari e postali	2.379.767,27	2.346.548,16		
2		Denaro e valori in cassa	30.660,93		CIV1	CIV1b,c
3		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	5.334,00		CIV2,3	CIV2,3
4		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.415.762,20</b>	<b>2.346.548,16</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.803.858,74</b>	<b>3.297.517,21</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi	3.342,00	3.972,68	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>3.342,00</b>	<b>3.972,68</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>18.667.854,49</b>	<b>17.987.552,89</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Ann o	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	5.156.003,56	5.156.003,56	AI	AI
	Fondo di dotazione	6.086.927,16	6.503.403,16		
I	Riserve	-481.941,45		AIV, AV, AVI,AVII, AVII	AIV, AV, AVI,AVII, AVII
	da risultato economico di esercizi precedenti			AII, AIII	AII, AIII
a	da capitale				
b	da permessi di costruire	9.645,88		AIX	AIX
c	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beniculturali	6.559.222,73	6.503.403,16		
d	altre riserve indisponibili				
e	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>11.242.930,72</b>	<b>11.659.406,72</b>		
III	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
1	Per imposte			B2	B2
	Altri	540.396,57	390.184,41	B3	B3

2		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>540.396,57</b>	<b>390.184,41</b>		
3						
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			<b>C</b>	<b>C</b>
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				
		<b>D) DEBITI (1)</b>				
1		Debiti da finanziamento	752.759,80			
a		prestiti obbligazionari			<b>D1e</b>	<b>D1</b>
b		v/ altre amministrazioni pubbliche			<b>D2</b>	
c		verso banche e tesoriere			<b>D4</b>	<b>D3 e</b>
d		verso altri finanziatori			<b>D5</b>	<b>D4</b>
2		Debiti verso fornitori	752.759,80			
3		Acconti	254.774,23	392.061,13	<b>D7</b>	<b>D6</b>
4		Debiti per trasferimenti e contributi			<b>D6</b>	<b>D5</b>
a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	251.179,07	248.871,97		
b		altre amministrazioni pubbliche	173.035,50	167.134,36		
c		imprese controllate			<b>D9</b>	<b>D8</b>
d		imprese partecipate			<b>D10</b>	<b>D9</b>
e		altri soggetti	78.143,57	81.737,61		
5		Altri debiti	144.645,03	200.563,64	<b>D12,D1</b>	<b>D11,D1</b>
a		tributari	4.811,71	42.634,60	<b>3,D14</b>	<b>2,D13</b>
b		verso is di previdenz e sicurezza sociale		24.320,30		
c		per attività svolta per c/terzi (2)				
d		altri		133.608,74		
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>141.348,70</b>			
			<b>1.404.873,51</b>	<b>841.496,74</b>		
		<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi				
II		Risconti passivi	25.337,99	11.976,79	<b>E</b>	<b>E</b>
1		Contributi agli investimenti	5.454.315,70	5.084.488,23	<b>E</b>	<b>E</b>
a		da altre amministrazioni pubbliche	5.454.315,70	5.084.488,23		
b		da altri soggetti	5.454.315,70	5.084.488,23		
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>5.479.653,69</b>	<b>5.096.465,02</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>18.667.854,49</b>	<b>17.987.552,89</b>		
<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>			<b>Anno</b>	<b>Anno - 1</b>	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri				
		2) Beni di terzi in uso				
		3) Beni dati in uso a terzi				
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
		5) Garanzie prestate a imprese controllate				
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
		7) Garanzie prestate a altre imprese				
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>				

Si precisa che l'Ente, pur avendo optato per la contabilità semplificata, ha comunque evidenziato i dati del 2019 in quanto aveva approvato Stato Patrimoniale e Conto Economico con contabilità ordinaria con il Rendiconto 2018.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei

crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 499.781,07 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

(+)	Crediti dello Sp	€	1.332.525,52
(+)	FCDE economica	€	499.781,07
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	43.587,93
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	1.788.718,66

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	5.156.003,56
II	Riserve	€	6.086.927,16
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	481.941,45
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	9.645,88
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	6.559.222,73
e	altre riserve indisponibili		
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>		

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione. *Al riguardo con la FAQ 4/2021 di Arconet precisa che la precisazione inserita nel DM del 10 novembre 2020, tale per cui "Nel caso in cui il fondo di dotazione risulti negativo per l'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione" si può intendere riferita a tutti gli enti soggetti al d.lgs. n. 118 del 2011 che adottano contabilità finanziaria.*

#### Fondi per rischi e oneri

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

	<b>Importo</b>	
fondo per controversie	€	526.559,09
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	13.837,48
<b>totale</b>	€	<b>540.396,57</b>

*n.b. il FAL trova allocazione tra i debiti di finanziamento mentre il fondo perdite partecipate non va replicato nel caso di partecipazioni in perdita valutate con il metodo del patrimonio netto.*

#### Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	1.404.873,51
(-)	Debiti da finanziamento	€	752.759,80
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>652.113,71</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

## **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.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio **ad esempio**:*

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate (*indicare gli estremi delle eventuali segnalazioni*);
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

*L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.*

*Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:*

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici,*

- *debiti fuori bilancio, ecc.);*
- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);*
- *attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

*Gli elementi che possono essere considerati sono:*

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.*

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si invita l'Ente a monitorare costantemente l'andamento delle passività potenziali probabili prima di utilizzare totalmente l'avanzo di amministrazione disponibile.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CUBONI TIZIANA