

COMUNE DI CAPRIGLIO

PROVINCIA DI ASTI

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2020**

COMUNE DI CARRICIGLIO - B\*OF 0000844 96T T8\02\SOSTI LFF I CT I ES20

## Sommario

INTRODUZIONE .....	7
CONTO DEL BILANCIO .....	8
Premesse e verifiche .....	8
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	9
Gestione Finanziaria .....	9
Fondo di cassa .....	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	18
Risultato di amministrazione .....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	24
Fondo anticipazione liquidità .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Fondi spese e rischi futuri .....	25
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	31
CONTO ECONOMICO .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
STATO PATRIMONIALE .....	32
SEZIONE PROVINCE .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	36
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
CONCLUSIONI .....	36

COMUNE DI CARRIGLIO - BOF 0000899 GET 18\02\2021 17F I CT I ES20

COMUNE DI CARRICIGLIO - B\*OF 0000844 9ET 18\02\SOSTI LFF I CI T ES20

# Comune di Capriglio

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 10 maggio 2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

La sottoscritta Dott.ssa Paola Nosenzo, Revisore Contabile del Comune di Capriglio (Asti), nominata in data 26 giugno 2020, con delibera del Consiglio Comunale n. 20, 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 Capriglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Asti, lì 10 maggio 2021

L'organo di revisione

COMUNE DI CARRIGLIO - B\*OF 0000844 9ET 18\02\SOSTI LFF I CT I Esac

## INTRODUZIONE

La sottoscritta NOSENZO PAOLA, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 26/06/2020;

- ◆ ricevuta in data 23 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 14/04/2021, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);
- ◆ 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. 28 del 30/11/2015;

### 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:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	19	03/04/2020	1° VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	22	22/04/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	27	15/05/2020	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	42	09/09/2020	4° variaz. di bilancio
GC	48	04/11/2020	5° VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	54	23/12/2020	6° variazione di bilancio
GC	15	14/04/2021	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	10	06/05/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili su bilancio di previsione approvato
CC	10	06/05/2020	RATIFICA GC N.19/2020 (bilancio provvisorio)
CC	19	26/06/2020	2° VARIAZIONE DI BILANCIO 2020
CC	23	22/07/2020	3° VARIAZ. DI BILANCIO

- ◆ 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 Capriglio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 311 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a Unione dei Comuni
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/201 (sisma);
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di 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 in quanto non si è verificata la fattispecie;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti;
- 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 2019 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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

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

COMUNE DI SABBIEGRO - B\*OF 0000844 961 18\02\SOST IFF I CT I ESAC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

### **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.

<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 (da conto del tesoriere)</b>	<b>215.844,17</b>
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 (da scritture contabili)</b>	<b>215.844,17</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 125.445,33 -	€ 144.936,33	€ 215.844,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 0 -	€ 0 -	€ 0 -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di Cassa Anno 2020					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>144.936,33</b>			<b>144.936,33</b>
Entrate Titolo 1.00	+	205.402,11	153.462,72	18.367,67	171.830,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	31.810,95	34.438,42	103,29	34.541,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	88.468,79	27.336,08	25.296,79	52.632,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>325.681,85</b>	<b>215.237,22</b>	<b>43.767,75</b>	<b>259.004,97</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	329.152,50	173.590,92	32.639,71	206.230,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	3.740,00	3.079,73	0,00	3.079,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>332.892,50</b>	<b>176.670,65</b>	<b>32.639,71</b>	<b>209.310,36</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-7.210,65</b>	<b>38.566,57</b>	<b>11.128,04</b>	<b>49.694,61</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-7.210,65</b>	<b>38.566,57</b>	<b>11.128,04</b>	<b>49.694,61</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	256.103,71	103.657,30	29.715,94	133.373,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>256.103,71</b>	<b>103.657,30</b>	<b>29.715,94</b>	<b>133.373,24</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>256.103,71</b>	<b>103.657,30</b>	<b>29.715,94</b>	<b>133.373,24</b>
Spese Titolo 2.00	+	302.625,73	32.701,92	79.213,63	111.915,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>302.625,73</b>	<b>32.701,92</b>	<b>79.213,63</b>	<b>111.915,55</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>302.625,73</b>	<b>32.701,92</b>	<b>79.213,63</b>	<b>111.915,55</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-46.522,02</b>	<b>70.955,38</b>	<b>-49.497,69</b>	<b>21.457,69</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	138.996,75	55.032,02	2.976,75	58.008,77
Spese titolo 7 (V) - Usure, interessi e partite di giro	-	136.755,00	58.253,23	0,00	58.253,23
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>93.445,41</b>	<b>106.300,74</b>	<b>-35.392,90</b>	<b>215.844,17</b>

\* trattasi della quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente **non ha utilizzato** l'anticipazione di cassa.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 **non 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 è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5 %.

## **Il risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 36.928,74

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2020</b>
Accertamenti di competenza	+	467.652,34
Impegni di competenza	-	431.567,99
<b>SALDO</b>		<b>36.084,35</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	15.709,00
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	29.615,61
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>22.177,74</b>

## **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	22.177,74
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	14.751,00
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>36.928,74</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:

COMUNE DI CASALE DI SOTTO - PROV. DI VERONA - SETTORE 02 - SOCIETÀ DI SERVIZI

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		<b>2020</b>
<b>Gestione di competenza</b>		
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	36.084,35
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>36.084,35</b>
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		15.709,00
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		29.615,61
<b>SALDO FPV</b>		<b>-13.906,61</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		1.528,33
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.446,01
Minori residui passivi riaccertati (+)		11.616,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>10.698,52</b>
<b>Riepilogo</b>		

SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		36.084,35
SALDO FPV (+)		-13.906,61
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		10.698,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		14.751,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		57.144,80
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>	<b>(A)</b>	<b>104.772,06</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	181.101,12	175.928,42	153.462,72	87,23%
<b>Titolo II</b>	29.226,13 -	34.438,42	34.438,42	100%
<b>Titolo III</b>	62.762,84	55.967,92	27.336,08	48,84%
<b>Titolo IV</b>	216.606,35	143.064,35	103.657,30	72,46%
<b>Titolo V</b>	0	0	0	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:

COMUNE DI CARRIGLIO - EOF 0000899 GET I8\02\SOSTI LFF I CT I ES90

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	266.334,76 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	228.591,46
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	3.079,73 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>34.663,57</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>34.663,57</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	6.685,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>22.978,57</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-2.470,16
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>25.448,73</b>

COMUNE DI CASALEGGIO - B\*OF 0000844 96T J8\02\SOST J7F I CT J Esec

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	14.751,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	15.709,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	143.064,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	141.643,57
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	29.615,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<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>2.265,17</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.265,17</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.265,17</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>36.928,74</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		6.685,00
Risorse vincolate nel bilancio		5.000,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>25.243,74</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.470,16
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>27.713,90</b>

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

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>34.663,57</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)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	6.685,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.470,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.000,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>25.448,73</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+( c)+(d)
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
Totale Fondo contenzioso	0	0	0	0	0
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.509,11	0	6685,00	- 2.702,63	9.491,48
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
Totale Altri accantonamenti	511,48	0	0	232,47	743,95
<b>Totale</b>	<b>6.020,59</b>	<b>0</b>	<b>6.685,00</b>	<b>- 2.470,16</b>	<b>10.235,43</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Des cr.	Capitolo di spesa correlato	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/ N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
<del>COMUNE DI CERVINETO - CUP 8808041 951 1002 5051 331 331 1330</del> Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)			0	0	5000,00	0	0	0	0	5.000,0	5.000,00
<b>Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>			0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti</b>			0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>			0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale altri vincoli</b>			0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale risorse vincolate</b>			0	0	5.000,00	0	0	0	0	5.000,0	5.000,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	5.000,00	5.000,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

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

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e)
/	/	0	0	0	0	0	0
		<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>					0
		<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>					0

COMUNE DI VERGATELLO - FISC. 0000844 951 12\02\SOST. J.F. I. C.F. I. 5780

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

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

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

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

<b>FPV</b>		<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 15.709,00	€ 29.615,61
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2020 il FPV non è stato attivato per le spese correnti.

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:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	13.528,73 -	15.709,00	29.615,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	13.528,73 -	15.709,00	29.615,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

COMUNE DI CARRIGLIO - BOF 0000899 SET 18\02\SOSTI LFF I CI I ESAC

## 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 104.772,06, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				144.936,33
RISCOSSIONI	(+)	76.460,44	373.926,54	450.386,98
PAGAMENTI	(-)	111.853,34	267.625,80	379.479,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			215.844,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			215.844,17
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	17.688,75	93.725,80	111.414,55
RESIDUI PASSIVI	(-)	28.928,86	163.942,19	192.871,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			29.615,61
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>104.772,06</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	95.391,95	71.895,80	104.772,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.088,51	6.020,59	10.235,43
Parte vincolata (C)	0	0	5.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0	0	0
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>90.303,44</b>	<b>65.875,21</b>	<b>89.536,63</b>

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'Al.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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	€ 14.751,00	€ 14.751,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 14.751,00</b>	<b>€ 14.751,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 del 14/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 del 14/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	95.066,87	76.460,44	17.688,75	-917,38
Residui passivi	152.398,40	111.853,34	28.928,86	11.616,20

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	-529,88	-10.740,21
Gestione corrente vincolata	0	0
Gestione in conto capitale vincolata	0	0
Gestione in conto capitale non vincolata	-387,80	-875,99
Gestione servizi c/terzi	0	0
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>-917,68</b>	<b>-11.616,20</b>

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale RP conservati al 31.12.20	FCDE al 31.12.20
IMU	Residui iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0
	Riscossoc/residui al 31.12	0	0	0	0	0	0	0	0
	Percentuale di riscossione	/	/	/	/	/			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	206,88	0	151,00	3.683,38	4.402,36	39.355,00	14.376,32	8.683,30
	Riscossoc/residui al 31.12	206,88	0	151,00	1.548,00	2.271,30	29.245,12		
	Percentuale di riscossione	100%	/	100%	42,03%	51,29%	<b>74,31%</b>		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0
	Riscossoc/residui al 31.12	0	0	0	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	/	/	/	/	/			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0	250,00	0	1.500,00	0	300,00	0	0
	Riscossoc/residui al 31.12	0	0	0	0	0	300,00	0	0
	Percentuale di riscossione	/	0	/	0	0	<b>100%</b>		
Proventi acquadotto	Residui iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0
	Riscossoc/residui al 31.12	0	0	0	0	0	0	0	0

COMUNE DI CARRIGLIO - BPOE 0000877 del 18/02/2021 L.F. I.C.T. ESEC

	Percentuale di riscossione	/	/	/	/	/			
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	Residui iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0
	Riscosso c/residui al 31.12	0	0	0	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	/	/	/	/	/			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0
	Riscosso c/residui al 31.12	0	0	0	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	/	/	/	/	/			

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

#### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.491,48.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi che non sia necessario prevedere accantonamenti in quanto le società partecipate dall'ente non sono in perdita.

### **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)	€ 511,48
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 232,47
- utilizzi	€ 0
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 743,95</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 0,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 0,00 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

COMUNE DI SABBICERIO - BOF 0000844 GET I8\02\SOSTI 17F I CT I ES9C

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	120.842,87	141.009,17
203	Contributi agli investimenti	0	0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0
205	Altre spese in conto capitale	18.063,43	634,40
	<b>TOTALE</b>	<b>138.906,30</b>	<b>141.643,57</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 177.064,28	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 17.397,90	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 70.945,94	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 265.408,10</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 26.540,81</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C)</b> 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)	€ 3.737,98	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 22.802,83</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 3.737,98</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>	<b>1,41%</b>	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

## Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€ 73.906,44
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€ 3.079,73
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 70.826,71

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 109.049,32	€ 87.904,26	€ 73.935,04
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 21.145,06	-€ 13.969,22	-€ 3.079,73
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 87.904,26</b>	<b>€ 73.935,04</b>	<b>€ 70.855,31</b>
Nr. Abitanti al 31/12	300,00	311,00	311,00
Debito medio per abitante	293,01	237,73	227,83

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 5.521,84	€ 4.502,36	€ 3.737,98
Quota capitale	€ 21.145,06	€ 13.969,22	€ 3.079,73
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 26.666,90</b>	<b>€ 18.471,58</b>	<b>€ 6.817,71</b>

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

## Concessione di garanzie

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

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha richiesto una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

## Contratti di leasing

COMUNE DI CERVIGNANO - ESOP 0000844 GET 18\02\2021 115 I CT I ESOP

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

## Strumenti di finanza derivata

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 36.928,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 25.243,74
- W3 (equilibrio complessivo): € 27.713,90

## 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
Recupero evasione IMU	€ 4.208,00	€ 4.208,00	€ 1.329,81	€ 808,18
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.348,00	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.556,00</b>	<b>€ 4.208,00</b>	<b>€ 1.329,81</b>	<b>€ 808,18</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.833,00	
Residui riscossi nel 2020	-€ 1.218,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 478,00	
Residui al 31/12/2020	€ 1.137,00	40,13%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 1.137,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 808,18	71,08%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 7.431,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in quanto nell'anno 2020 è stata abolita la TASI e sono state aumentate le aliquote dell'IMU:

COMUNE DI SABBIEGRO - BPOF 0000844 GET I8\02\SOSTI IFF I CT I ESAC

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

### IMU

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

In merito si osserva che l'IMU è stata interamente incassata.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **uguali** a quelle dell'esercizio 2019 in quanto nell'anno 2020 sono state confermate le tariffe dell'esercizio 2019.

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	€ 8.277,49	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.177,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 166,13	
Residui al 31/12/2020	€ 4.266,44	51,54%
Residui della competenza	€ 10.109,88	
Residui totali	€ 14.376,32	
FCDE al 31/12/2020	€ 8.683,30	60,40%

## **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	€ 251,54	€ 2.813,49	€ 2.162,36
Riscossione	€ 251,54	€ 2.813,49	€ 2.162,36

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ -	
2020	€ -	

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

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

Non sono state accertate somme derivanti da sanzioni per la violazione del codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 1.700,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.750,00	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.750,00	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		

## 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	€ 90.340,00	€ 89.645,63	-694,37
102	imposte e tasse a carico ente	€ 8.453,88	€ 6.645,08	-1.808,80
103	acquisto beni e servizi	€ 91.812,93	€ 84.601,11	-7.211,82
104	trasferimenti correnti	€ 21.753,26	€ 23.975,53	2.222,27
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 4.502,36	€ 3.737,98	-764,38
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.305,99	€ 12.114,00	-191,99
110	altre spese correnti	€ 7.364,35	€ 7.872,13	507,78
<b>TOTALE</b>		<b>€ 236.532,77</b>	<b>€ 228.591,46</b>	<b>-7.941,31</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 al valore dell'anno 2008 che risulta di euro 68.637,00;
- 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.

COMUNE DI SVANICETIA - SPESA 2009/2017 - ART. 24 (P. 5) DELLA LEGGE 296/2006 - ENTRATE E SPESE  
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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 69.700,00	€ 90.340,00
Spese macroaggregato 103		€ -
Irap macroaggregato 102	€ 4.950,00	€ 5.645,29
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: trasferimenti per convenzione segretario com.	€ 15.000,00	€ 12.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 89.650,00</b>	<b>€ 107.985,29</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 21.013,00</b>	€ 37.200,00
(-) Altre componenti escluse:		€ 4.327,00
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 68.637,00</b>	<b>€ 66.458,29</b>

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha 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**

COMUNE DI CERVIGNANO - BUD 0000844 GET 18\02\SOSTI LFF I CT I Esac

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano**

l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Esterneizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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 25/11/2020 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.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019) e nei due precedenti.

### **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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.693,26	3.568,76

Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Altre	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>9.693,26</b>	<b>3.568,76</b>
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
Beni demaniali	1.251.604,21	1.193.869,52
Terreni	0,00	0,00
Fabbricati	68.642,34	4.275,73
Infrastrutture	1.042.258,85	1.044.111,05
Altri beni demaniali	140.703,02	145.482,74
Altre immobilizzazioni materiali	508.522,05	450.181,19
Terreni	33.240,73	33.240,73
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Fabbricati	382.083,85	348.457,01
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Impianti e macchinari	33.521,99	0,00
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	40.256,51	42.740,75
Mezzi di trasporto	200,00	400,00
Macchine per ufficio e hardware	6.718,47	10.426,46
Mobili e arredi	12.102,06	14.119,36
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	398,44	796,88
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.760.126,26</b>	<b>1.644.050,71</b>
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in	187.428,27	184.820,79
a imprese controllate	0,00	0,00
b imprese partecipate	23.895,37	184.820,79
c altri soggetti	163.532,90	0,00
Crediti verso	0,00	0,00
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b imprese controllate	0,00	0,00
c imprese partecipate	0,00	0,00
d altri soggetti	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>187.428,27</b>	<b>184.820,79</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.957.247,79</b>	<b>1.832.440,26</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<u>Rimanenze</u>		
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>Crediti</u>		

	Crediti di natura tributaria	18.377,66	18.791,88
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	18.377,66	18.791,88
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	Crediti per trasferimenti e contributi	51.670,00	42.082,18
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	51.670,00	42.082,18
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
	Verso clienti ed utenti	1.282,28	1.908,16
	Altri Crediti	30.593,13	26.775,54
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	30.593,13	26.775,54
	<b>Totale crediti</b>	<b>101.923,07</b>	<b>89.557,76</b>
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	Partecipazioni	0,00	0,00
	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<u>Disponibilità liquide</u>		
	Conto di tesoreria	215.844,17	144.936,33
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	144.936,33
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	215.844,17	0,00
	Altri depositi bancari e postali	0,00	1.300,68
	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>215.844,17</b>	<b>146.237,01</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>317.767,24</b>	<b>235.794,77</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	Ratei attivi	0,00	0,00
	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.275.015,03</b>	<b>2.068.235,03</b>

COMUNE DI CABBIGLIO - ESERCIZIO 2020 - BILANCIO CONSOLIDATO

**A) PATRIMONIO NETTO**

Fondo di dotazione

Riserve

*da risultato economico di esercizi precedenti**da capitale**da permessi di costruire**riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali**altre riserve indisponibili*

Risultato economico dell'esercizio

**TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)****B) FONDI PER RISCHI ED ONERI**

Per trattamento di quiescenza

Per imposte

Altri

**TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)****C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO****TOTALE T.F.R. (C)****D) DEBITI**

Debiti da finanziamento

*prestiti obbligazionari**v/ altre amministrazioni pubbliche**verso banche e tesoriere**verso altri finanziatori*

Debiti verso fornitori

Acconti

Debiti per trasferimenti e contributi

*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale**altre amministrazioni pubbliche**imprese controllate**imprese partecipate**altri soggetti*

Altri debiti

*tributari**verso istituti di previdenza e sicurezza sociale**per attività svolta per c/terzi**altri***TOTALE DEBITI (D)****E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

Ratei passivi

	231.116,59	231.116,59
	1.846.971,24	1.610.302,12
	335.606,51	158.834,44
	42.589,24	42.589,24
	32.350,49	30.188,13
	1.251.604,21	1.193.869,52
	184.820,79	184.820,79
	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.078.087,83</b>	<b>1.841.418,71</b>
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	976,42	511,48
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>976,42</b>	<b>511,48</b>
	0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	3.079,73	73.906,44
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	3.079,73	73.906,44
	122.684,54	96.499,38
	0,00	0,00
	39.862,58	28.739,52
	0,00	0,00
	36.915,26	28.439,52
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	2.947,32	300,00
	30.323,93	27.159,50
	1.273,58	2.767,72
	917,00	180,48
	0,00	0,00
	28.133,35	24.211,30
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>195.950,78</b>	<b>226.304,84</b>
	0,00	0,00

COMUNE DI CUBISTIGLIO - ESERCIZIO 2020 - BILANCIO CONSOLIDATO - ESERCIZIO 2020 - BILANCIO CONSOLIDATO

Risconti passivi	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.275.015,03</b>	<b>2.068.235,03</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che è stato effettuato l'aggiornamento al 31/12/2020.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE