

COMUNE DI MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA.

Provincia di Pavia

Parere dell'organo di revisione sullo schema di rendiconto dell'esercizio 2020 approvato, contestualmente alla relativa relazione sulla gestione, dalla Giunta comunale con deliberazione n. 27 del 21 maggio 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marzio Colombo.



Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione . | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 | 17 |
| Risultato di amministrazione | 17 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 21 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 21 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 22 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 22 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... | 23 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE..... | 24 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 28 |
| STATO PATRIMONIALE | 28 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 31 |
| CONCLUSIONI | 31 |

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 7 giugno 2021.

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione, che ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la deliberazione di Giunta comunale di approvazione, 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;

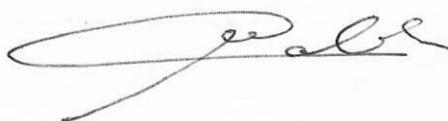
presenta

l'allegata relazione quale parere sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Montebello della Battaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Legnano, 7 giugno 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE.

Dott. Marzio Colombo.



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marzio Colombo, revisore unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 10 giugno 2020;

- ◆ ricevuta il 21 maggio 2021 la delibera della Giunta comunale n. 27 della medesima data e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, 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) situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 11/11/2019, avendo l'Ente utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio non sono stati segnalati particolari criticità dal precedente Organo di revisione;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

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. 9 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 6 |

- ◆ 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 Montebello della Battaglia registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.544 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 e rendiconti approvati;
- 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;
- 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;
- 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 del 2020 non sono stati ravvisati debiti fuori bilancio;
- 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.

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 dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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

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

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) | € | 642.104,48 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 642.104,48 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 355.110,05 | € 411.033,86 | € 642.104,48 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | - | - | - |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | | |
|--|-----|-------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|--|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale | |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | - | | | € 411.033,86 | |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 1.383.385,16 | 928.894,45 | 194.743,47 | 1.123.637,92 | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | - | - | - | - | |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 119.749,70 | 116.501,34 | 2.076,87 | 118.578,21 | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | - | - | - | - | |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 393.915,97 | 117.912,09 | 87.918,86 | 205.830,95 | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | - | - | - | - | |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | - | - | - | - | |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 1.897.050,83 | € 1.163.307,88 | € 284.739,20 | € 1.448.047,08 | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | - | - | - | - | |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 1.666.868,56 | 920.387,90 | 275.021,26 | 1.195.409,16 | |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | - | - | - | - | |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 45.872,00 | 24.744,81 | - | 24.744,81 | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - | - | |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i> | | - | - | - | - | |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 1.712.740,56 | € 945.132,71 | € 275.021,26 | € 1.220.153,97 | |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 184.310,27 | € 218.175,17 | € 9.717,94 | € 227.893,11 | |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | - | - | - | - | |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | - | - | - | - | |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | - | - | - | - | |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 184.310,27 | € 218.175,17 | € 9.717,94 | € 227.893,11 | |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 336.254,51 | 78.460,59 | 23.950,25 | 102.410,84 | |
| 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) | + | - | - | - | - | |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 336.254,51 | € 78.460,59 | € 23.950,25 | € 102.410,84 | |

| | | | | | |
|--|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | - | - | - | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | - | - | - | - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 336.254,51 | € 78.460,59 | € 23.950,25 | € 102.410,84 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 377.142,24 | 36.986,63 | 72.965,24 | 109.951,87 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 377.142,24 | € 36.986,63 | € 72.965,24 | € 109.951,87 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | - | - | - | - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 377.142,24 | € 36.986,63 | € 72.965,24 | € 109.951,87 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 40.887,73 | € 41.473,96 | -€ 49.014,99 | -€ 7.541,03 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | - | - | - | - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | - | - | - | - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | - | - | - | - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | - | - | - | - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 267.253,07 | 190.893,16 | 4.580,71 | 195.473,87 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 283.147,61 | 174.769,29 | 9.986,04 | 184.755,33 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 127.528,00 | € 275.773,00 | -€ 44.702,38 | € 642.104,48 |
| * Trattasi di quota di rimborso annua | | | | | |
| ** Il totale comprende Competenza + Residui | | | | | |

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto 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 ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 217.717,30.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 95.892,55, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 143.705,25 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 217.717,30 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 1.301,47 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 120.523,28 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 95.892,55 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|--|-------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 95.892,55 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) /(-) | - 47.812,70 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 143.705,25 |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|--------------|
| Gestione di competenza | 2020 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 157.717,30 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € - |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € - |
| SALDO FPV | € - |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 1.235,48 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 12.287,27 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 11.051,79 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 157.717,30 |
| SALDO FPV | € - |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 11.051,79 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 60.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 393.075,86 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 621.844,95 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------|--|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 1.063.937,00 | € 1.072.402,61 | € 928.894,45 | 86,61807061 |
| Titolo II | € 117.614,00 | € 138.042,09 | € 116.501,34 | 84,39552024 |
| Titolo III | € 268.288,00 | € 183.667,90 | € 117.912,09 | 64,19852898 |
| Titolo IV | € 276.215,00 | € 207.294,79 | € 78.460,59 | 37,84976458 |
| Titolo V | € - | € - | € - | |

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.

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

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 1.394.112,60 |
| 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 | (-) | 1.164.090,89 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 24.744,81 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 205.276,90 |
| 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 | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 205.276,90 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 1.301,47 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 120.316,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 83.659,43 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 47.812,70 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 131.472,13 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 60.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 207.294,79 |
| 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 | (-) | 254.854,39 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | |
| 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 | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1) | | 12.440,40 |

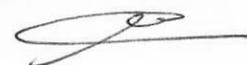
| | | |
|--|-----|--------------------|
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 12.440,40 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 12.440,40 |
| 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 | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 217.717,30 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 1.301,47 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 120.523,28 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 95.892,55 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | - 47.812,70 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 143.705,25 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 205.276,90 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 1.301,47 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾ | (-) | - 47.812,70 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 120.316,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 131.472,13 |

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|----------------|--|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo contenzioso | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| 20.02.01 | | 215.700,49 | | | -47.812,70 | 167.887,79 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 215.700,49 | 0,00 | 0,00 | -47.812,70 | 167.887,79 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| 20.03.01 | T.f.m. sindaco | 1.301,47 | | 1.301,47 | | 2.602,94 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Altri accantonamenti | | 1.301,47 | 0,00 | 1.301,47 | 0,00 | 2.602,94 |
| Totale | | 217.001,96 | 0,00 | 1.301,47 | -47.812,70 | 170.490,73 |



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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹ | 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 ² 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 o N-1 non reimpegnati nell'esercizio o N | Risorse vincolate e nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--|---------------------|-----------------------------|--------|---|--|--|---|---|--|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| <u>Vincoli derivanti dalla legge</u> | | | | | | | | | | | | |
| | Proventi di entrata | | | 92.614,25 | | 207,28 | | | | | 207,28 | 92.821,53 |
| | | | | | | 111.181,00 | | | | | 111.181,00 | 111.181,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1) | | | | 92.614,25 | | 111.388,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 111.388,28 | 204.002,53 |
| <u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u> | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 9.135,00 | | | | | 9.135,00 | 9.135,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 0,00 | | 9.135,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 9.135,00 | 9.135,00 |
| <u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u> | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| <u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u> | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|-----------|------|------------|------|------|------|---|------------|------------|
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri vincoli | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale altri vincoli (l/5) | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate (l= l/1+l/2+l/3+l/4+l/5) | 92.614,25 | 0,00 | 120.523,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 120.523,28 | 213.137,53 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 111.388,28 | 204.002,53 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 9.135,00 | 9.135,00 |
| 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 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 120.523,28 | 213.137,53 |

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

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

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | € - | € - |
| FPV di parte capitale | € - | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

Il fondo pluriennale vincolato non è stato attivato al 31.12.2020.

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 621.844,95, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 411.033,86 |
| RISCOSSIONI | (+) | 313.270,16 | 1.432.661,63 | 1.745.931,79 |
| PAGAMENTI | (-) | 357.972,54 | 1.156.888,63 | 1.514.861,17 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 642.104,48 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 642.104,48 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 196.382,77 | 363.254,92 | 559.637,69 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 98.586,60 | 481.310,62 | 579.897,22 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 | (=) | | | 621.844,95 |

b) Il risultato di amministrazione risulta così composto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020. | |
|---|-------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 | 167.887,79 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) | |
| Fondo anticipazioni liquidità | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso | |
| Altri accantonamenti | 2.602,94 |
| Totale parte accantonata (B) | 170.490,73 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 204.002,53 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 9.135,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| Altri vincoli | |
| Totale parte vincolata (C) | 213.137,53 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 38.469,71 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 199.746,98 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0,00 |

c) 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) | € 455.544,80 | € 453.075,86 | € 621.844,95 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 238.221,26 | € 217.001,96 | € 170.490,73 |
| Parte vincolata (C) | € 90.194,77 | € 92.614,25 | € 213.137,53 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 24.812,26 | € 32.478,55 | € 38.469,71 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 102.316,51 | € 110.981,10 | € 199.746,98 |

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 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 | 60.000,00 | 60.000,00 | | | | | | | | |
| 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 | 393.075,86 | 50.981,10 | 215.700,49 | - | 1.301,47 | 92.614,25 | - | - | - | 32.478,55 |
| Valore monetario della parte | 453.075,86 | 110.981,10 | 215.700,49 | - | 1.301,47 | 92.614,25 | - | - | - | 32.478,55 |

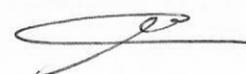
L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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 19/04/2021 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.

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



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

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 510.888,41 | € 313.270,16 | € 196.382,77 | -€ 1.235,48 |
| Residui passivi | € 468.846,41 | € 357.972,54 | € 98.586,60 | -€ 12.287,27 |

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 | € 1.235,48 | € 12.287,27 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € 1.235,48 | € 12.287,27 |

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.

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

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 | € 58.075,91 | € 99.274,35 | € 62.717,71 | € 105.157,02 | € 1.683,22 | € - | € 4.018,13 | € 1.057,97 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 8.311,86 | € 37.270,73 | € 10.623,13 | € 105.157,02 | € 1.683,22 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 14% | 38% | 17% | 100% | 100% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € 3.937,05 | € 19.739,61 | € 28.127,98 | € 45.161,35 | € 58.801,27 | € 78.501,05 | € 112.062,10 | € 67.763,95 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 3.936,36 | € 19.538,80 | € 9.245,96 | € 17.439,16 | € 9.583,36 | € 8.523,57 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100% | 99% | 33% | 39% | 16% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 86.141,18 | € 78.692,92 | € 57.228,31 | € 50.400,29 | € 57.154,49 | € 46.537,37 | € 52.487,06 | € 38.063,62 |

| | | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|------------|
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 11.732,67 | € 8.379,81 | € 12.140,47 | € 7.232,01 | € 21.327,82 | € 19.539,06 | | |
| | Percentuale di riscossione | 14% | 11% | 21% | 14% | 37% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € - | € 2.640,00 | € 2.640,00 | € 5.280,00 | € 6.720,00 | € 3.970,85 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € 2.640,00 | € - | € 1.200,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | 100% | 0% | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente ha applicato la modalità di calcolo della media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 167.887,79.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente non ha effettuato alcun accantonamento al fondo contenziosi, non sussistendo situazioni che lo richiedano.

Fondo perdite aziende e società partecipate

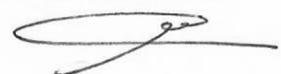
L'Ente non ha effettuato alcun accantonamento al fondo perdite società partecipate, non sussistendo situazioni che lo richiedano.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|---|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente. | € 1.301,47 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.301,47 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 2.602,94 |

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:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|-----|--|-----------------|-----------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 134.433,06 | 254.110,64 | 119.677,58 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 1.487,50 | 743,75 | -743,75 |
| | TOTALE | | | 118.933,83 |

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018 | Importi in euro | % |
|--|-----------------------|----------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.046.033,71 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 27.823,34 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 216.155,36 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018 | € 1.290.012,41 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 129.001,24 | |
| 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) | € 14.917,91 | |
| (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) | € 114.083,33 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 14.917,91 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100 | | 1,1564% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | | |
|--|---|---|------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | € | 338.349,68 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | € | 24.744,81 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 313.604,87 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 471.908,64 | € 393.884,13 | € 338.349,68 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 78.024,51 | -€ 55.534,45 | -€ 24.744,81 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 393.884,13 | € 338.349,68 | € 313.604,87 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 20.983,77 | € 17.444,03 | € 14.917,91 |
| Quota capitale | € 78.024,51 | € 55.534,45 | € 24.744,81 |
| Totale fine anno | € 99.008,28 | € 72.978,48 | € 39.662,72 |

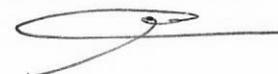
L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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): € 217.717,30;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 95.892,55;
- W3 (equilibrio complessivo): € 143.705,25.



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 in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni |
|--------------------------|--------------------|----------------|
| Recupero evasione IMU | € 15.000,00 | € 31,59 |
| Recupero evasione I.C.I. | € - | € - |
| TOTALE | € 15.000,00 | € 31,59 |

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 152.634,00 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 112.221,33 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 71,54 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 40.484,21 | 26,52% |
| Residui della competenza | € 14.968,41 | |
| Residui totali | € 55.452,62 | |

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

ACCERTAMENTI IMU

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 101.934,00 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 77.412,15 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 71,54 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 24.593,39 | 24,13% |
| Residui della competenza | € 14.968,41 | |
| Residui totali | € 39.561,80 | |

TARSU-TIA-TARI

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 78.501,05 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 8.523,57 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 69.977,48 | 89,14% |
| Residui della competenza | € 42.084,62 | |
| Residui totali | € 112.062,10 | |

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 | € 25.135,78 | € 24.194,79 | € - |
| Riscossione | € 25.135,78 | € 24.194,79 | € - |

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:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 49.000,00 | € 52.655,10 | € 48.888,25 |
| riscossione | € 27.406,20 | € 36.021,50 | € 23.399,50 |
| %riscossione | 55,93 | 68,41 | 47,86 |

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

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 45.560,27 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 19.539,06 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 977,10 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 26.998,31 | 59,26% |
| Residui della competenza | € 25.488,75 | |
| Residui totali | € 52.487,06 | |

L'Ente con deliberazione di Giunta n. 31 del 08/09/2020 ha determinato la destinazione dei proventi derivanti dalle sanzioni del codice della strada nel rispetto degli artt. 142 e 208 del D.lgs. n. 285/1992.



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

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 5.280,00 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 1.200,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 4.080,00 | 77,27% |
| Residui della competenza | € 2.640,00 | |
| Residui totali | € 6.720,00 | |

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 | € 333.514,74 | € 310.381,88 | -23.132,86 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 30.810,84 | € 28.363,16 | -2.447,68 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 729.610,26 | € 676.973,45 | -52.636,81 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 90.574,58 | € 115.040,89 | 24.466,31 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 17.444,03 | € 14.917,91 | -2.526,12 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 18.827,43 | € 18.413,60 | -413,83 |
| TOTALE | | € 1.220.781,88 | € 1.164.090,89 | -56.690,99 |

Spese per il personale

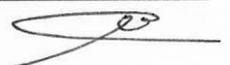
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2020 |
|---|--|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 378.186,00 | € 310.381,88 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | € 25.446,22 | € 22.768,19 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: buoni pasto | € 4.959,33 | € 4.174,56 |
| Altre spese: convenzione segreteria | € 35.083,33 | € 53.000,00 |
| Altre spese: straordinario elettorale | | € 2.307,03 |
| Totale spese di personale (A) | € 443.674,88 | € 392.631,66 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 5.110,42 | € 2.307,03 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 438.564,46 | € 390.324,63 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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 certificazione delle spese di rappresentanza.



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione 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 29/12/2020 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 la società direttamente partecipata ASM VOGHERA S.p.a. non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

STATO PATRIMONIALE

E' stata redatta la situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 11/11/2019, avendo l'Ente utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL.

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 167.887,79 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

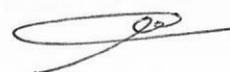
| | | | |
|-----|---------------------------------------|---|-------------------|
| (+) | Crediti dello Sp. | € | 388.319,90 |
| (+) | FCDE economica | € | 167.887,79 |
| (+) | Depositi postali | | |
| (+) | Depositi bancari | | |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | € | 186,00 |
| (-) | Crediti stralciati | | |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | | |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | € | 3.616,00 |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 559.637,69 |

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto



Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO | Importo |
|--|----------------|
| Fondo di dotazione | 2.320.187,13 |
| Riserve | 2.322.777,78 |
| da risultato economico di esercizi precedenti | 238.521,10 |
| da capitale | |
| da permessi di costruire | 51.421,41 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 2.032.835,27 |
| altre riserve indisponibili | |
| risultato economico dell'esercizio | |

Fondi per rischi e oneri

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

| | Importo |
|--|-------------------|
| fondo per controversie | |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 2.602,94 |
| totale | € 2.602,94 |

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 | € | 893.502,09 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € | 313.604,87 |
| (-) | 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 | | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € | 579.897,22 |

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.

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 e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marzio Colombo

