

COMUNE DI ARADEO

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

COMUNE DI ARADEO
Prot. N°**0005692** in ARRIVO
del 20-05-2021

Categoria 2 Classe 11



L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARIO RIZZO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Dott. Mario Rizzo".

Sommario

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 4 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria..... | 7 |
| Gestione Finanziaria | 8 |
| Fondo di cassa | 8 |
| 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.... | 20 |
| Risultato di amministrazione | 21 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 24 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 25 |
| Fondo anticipazione liquidità..... | 26 |
| Fondi spese e rischi futuri | 26 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 27 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 27 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 28 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... | 30 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 31 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 34 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 34 |
| CONTO ECONOMICO | 36 |
| STATO PATRIMONIALE | 38 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 42 |
| CONCLUSIONI..... | 42 |

Comune di Aradeo
Organo di revisione
Verbale n.77 del 20/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

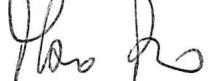
approva o presenta

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 Aradeo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Aradeo, lì 20/05/2021

L'organo di revisione

Dott. Mario Rizzo



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rizzo Mario revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 30/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 28/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.44 del 26/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.13 del 16/04/2019,

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Variazioni di bilancio totali | n.7 |
| di cui variazioni di Consiglio | n.5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n.2 |

- ◆ 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 Aradeo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9239 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 sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni delle Serre Salentine;
- 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.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;

- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 39.866,73 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------------------------------------------------|------|--------------------|------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | - | 20.597,91 | 39.866,73 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | | - 20.597,91 | 39.866,73 |

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

non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, come da attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi.

I debiti fuori bilancio concorrono anche alla definizione di due dei nuovi indicatori di deficitarietà che sono stati approvati con il D.M. 28.12.2018:

Allegato A

parametro P 6 – codice indicatore 13.1 – debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2

parametro P 7 – codice indicatore 13.2+13.3 – Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento= (Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

| RENDICONTO 2020 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------------------|
| Asilo nido | 56.572,03 | 214.080,43 | - 157.508,40 | 26,43% |
| Illuminazione votiva | 35.896,45 | 26.217,09 | 9.679,36 | 136,92% |
| Mense scolastiche | 75.638,49 | 59.353,95 | 16.284,54 | 127,44% |
| Teatro comunale | - | 27.630,16 | - 27.630,16 | 0,00% |
| Biblioteca comunale | - | - | - | #DIV/0! |
| Colonie e soggiorni stagionali | - | - | - | #DIV/0! |
| Totali | 168.106,97 | 327.281,63 | - 159.174,66 | 51,36% |

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.

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, pari a euro 9253,43 per spese d'investimento Covid.

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.

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.

| | |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 3.944.365,82 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 3.944.365,82 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 3.183.844,11 | 3.047.744,10 | 3.944.365,82 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 427.901,65 | 31.458,22 | 686.786,57 |

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------------------------------------|-----|------------|--------------|------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 427.901,65 | 427.901,65 | 31.458,22 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | - | - | - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 427.901,65 | 427.901,65 | 31.458,22 |
| Rettifica cassa vincolata | + | - | - 396.443,43 | 655.328,35 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | | | | |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | - | - | - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 427.901,65 | 31.458,22 | 686.786,57 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | - | - | - |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Equilibri di cassa | | | | | |
|----------------------------------------------|-----|-------------------------|--------------|------------|--------------|
| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 3.047.744,10 | | | 3.047.744,10 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 4.068.852,52 | 3.858.793,14 | 210.059,38 | 4.068.852,52 |

| | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 762.436,87 | 745.580,99 | 16.855,88 | 762.436,87 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 540.062,65 | 450.191,86 | 89.870,79 | 540.062,65 |
| <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) | = | 5.371.352,04 | 5.054.565,99 | 316.786,05 | 5.371.352,04 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | - | - | - | - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 5.114.773,57 | 4.429.460,65 | 685.312,92 | 5.114.773,57 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 17.817,85 | 17.817,85 | - | 17.817,85 |
| <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) | = | 5.132.591,42 | 4.447.278,50 | 685.312,92 | 5.132.591,42 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 238.760,62 | 607.287,49 | -368.526,87 | 238.760,62 |
| 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) | = | 238.760,62 | 607.287,49 | - 368.526,87 | 238.760,62 |
| Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i> | + | 1.240.351,82 | 748.076,23 | 492.275,59 | 1.240.351,82 |
| Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i> | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i> | + | 95.186,35 | - | 95.186,35 | 95.186,35 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 1.335.538,17 | 748.076,23 | 587.461,94 | 1.335.538,17 |
| 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) | = | 1.335.538,17 | 748.076,23 | 587.461,94 | 1.335.538,17 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 759.534,73 | 267.306,68 | 492.228,05 | 759.534,73 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 759.534,73 | 267.306,68 | 492.228,05 | 759.534,73 |

| | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | - | - | - | - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 759.534,73 | 267.306,68 | 492.228,05 | 759.534,73 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 576.003,44 | 480.769,55 | 95.233,89 | 576.003,44 |
| 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) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i> | + | - | - | - | - |
| Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i> | - | - | - | - | - |
| Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i> | + | 907.333,60 | 832.595,26 | 74.738,34 | 907.333,60 |
| Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i> | - | 825.475,94 | 774.555,08 | 50.920,86 | 825.475,94 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 3.944.365,82 | 1.146.097,22 | - 249.475,50 | 3.944.365,82 |

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

L'ente non è ricorso, nel corso del 2020, all'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 775.530,00

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 297.123,72, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 261.051,72 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 775.530,00 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | 179.877,87 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 298.528,41 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 297.123,72 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 297.123,41 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 36.072,00 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 261.051,41 |

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* | 1.224.617,47 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 138.196,47 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 1.182.283,94 |
| SALDO FPV | - 1.044.087,47 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 2.850,20 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 118.615,19 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 175.447,08 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 59.682,09 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 1.224.617,47 |
| SALDO FPV | - 1.044.087,47 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 59.682,09 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 595.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 2.122.280,19 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | 2.957.492,28 |

*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 | 4.608.071,66 | 4.531.758,96 | 3.858.793,14 | 85,15 |
| Titolo II | 827.003,61 | 750.891,71 | 745.580,99 | 99,29 |
| Titolo III | 719.082,66 | 585.501,18 | 450.191,86 | 76,89 |
| Titolo IV | 3.641.109,63 | 933.470,29 | 748.076,23 | 80,14 |

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:

COMUNE DI ARADEO
(Esercizio2020)
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO

**COMPETENZA
 (ACCERTAMENTI E
 IMPEGNI IMPUTATI
 AL 2020)**

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 94.829,57 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione da esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 5.868.151,85 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 5.119.117,20 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 122.152,24 |
| 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> | (-) | 17.817,85 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 703.894,13 |

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 avанzo 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> | (+) | 30.000,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 102.204,35 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1 = G+H+I-L+M) 631.689,78

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------|-------|------------|
| -Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio di esercizio | (-) | 179.877,87 |
| -Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 154.688,19 |

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE 297.123,72

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------|
| -Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 36.072,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 261.051,72 |

COMUNE DI ARADEO
(Esercizio 2020)

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento | (+) 595.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) 43.366,90 |
| R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) 933.470,29 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo 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 | (-) 30.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) 102.204,35 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) 440.069,62 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) 1.060.131,70 |
| 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 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1 | 143.840,22 |
| -Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio di esercizio | (-) 0,00 |
| -Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) 143.840,22 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | 0,00 |
| -Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) 0,00 |
| Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE | |

**COMUNE DI ARADEO
(Esercizio2020)**

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine | (-) 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine | (-) 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) 0,00 |
| W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | 775.530,00 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio di esercizio | (-) 179.877,87 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) 298.528,41 |
| W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | 297.123,72 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) 36.072,00 |
| W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 261.051,72 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | 631.689,78 |
| Utilizzo ris. di amm. per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del fondo anticipazione liquidità (H) | (-) 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio di esercizio | (-) 179.877,87 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) 36.072,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) 154.688,19 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | 261.051,72 |

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 stanziate 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 | | | | | | - |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | - | - | - | - | - |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | - |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | - | - | - | - | - |
| Fondo contezioso | | | | | | |
| FONDO RISCHI E CONTENZIOSO | | 204.716,00 | | 5.000,00 | 10.697,00 | 220.413,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 204.716,00 | - | 5.000,00 | 10.697,00 | 220.413,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ | | 598.524,70 | | 168.622,87 | - | 767.147,57 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 598.524,70 | - | 168.622,87 | - | 767.147,57 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| ALTRI ACCANTONAMENTI | | 406.401,00 | | | | 406.401,00 |
| FONDO TFM SINDACO | | 3.138,00 | | 1.255,00 | | 4.393,00 |
| FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | | | | 5.000,00 | 25.375,00 | 30.375,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 409.539,00 | - | 6.255,00 | 25.375,00 | 441.169,00 |
| Totale | | 1.212.779,70 | - | 179.877,87 | 36.072,00 | 1.428.729,57 |

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa corrente | 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 | Impagati 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 plurieniale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|-------------------------------------------------------------|--------|----------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(b)-(f) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 75.233,04 | | 401.349,78 | 222.249,67 | - | 2.129,75 | | 179.100,11 | 256.462,90 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (i1) | | | | 75.233,04 | | 401.349,78 | 222.249,67 | - | 2.129,75 | | 179.100,11 | 256.462,90 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | - | - |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i2) | | | | | | | - | - | - | | - | - |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 265.947,61 | | 361.246,65 | 241.818,35 | - | 43.498,21 | | 119.428,30 | 428.874,12 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i3) | | | | 265.947,61 | | 361.246,65 | 241.818,35 | - | 43.498,21 | | 119.428,30 | 428.874,12 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | - | - |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i4) | | | | | | - | - | - | - | | - | - |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | - | - |
| Totale altri vincoli (i5) | | | | | - | - | - | - | - | | - | - |
| Totale risorse vincolate (i1+i2+i3+i4+i5) | | | | 341.180,65 | | 762.595,44 | 464.068,03 | - | 45.627,96 | | 298.528,41 | 685.337,02 |

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5) | | |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=i1-m1) | 179.100,11 | 256.462,90 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=i2-m2) | - | - |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=i3-m3) | 119.428,30 | 428.874,12 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=i4-m4) | - | - |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=i5-m5) | - | - |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=i-m) | 298.528,41 | 685.337,02 |

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

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 94.829,57 | 122.152,24 |
| FPV di parte capitale | 43.366,90 | 1.060.131,70 |
| FPV per partite finanziarie | - | - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 232.405,61 | 43.366,90 | 1.060.131,70 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | - | 43.366,90 | 1.060.131,70 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | - | - | - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 232.405,61 | - | - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | - | - | - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 2.957.492,28, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 3.047.744,10 |
| RISCOSSIONI | (+) | 978.986,33 | 6.635.237,48 | 7.614.223,81 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.228.461,83 | 5.489.140,26 | 6.717.602,09 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.944.365,82 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.944.365,82 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 1.441.915,43 | 999.639,92 | 2.441.555,35 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.325.025,28 | 921.119,67 | 2.246.144,95 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 122.152,24 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.060.131,70 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 2.957.492,28 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...: | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾ | | | | 767.147,57 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 220.413,00 |
| Fondo contezioso | | | | 441.169,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 1.428.729,57 |
| Totalle parte accantonata (B) | | | | |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 256.462,90 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 428.874,12 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | |
| Altri vincoli | | | | |
| Totalle parte vincolata (C) | | | | 685.337,02 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| Totalle parte destinata agli investimenti (D) | | | | - |
| Totalle parte disponibile (E=A-B-C-D) | | | | 843.425,69 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | | | | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 1.482.352,98 | 2.717.280,19 | 2.957.492,28 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 1.108.524,70 | 1.212.779,70 | 1.428.729,57 |
| Parte vincolata (C) | - | 341.180,65 | 685.337,02 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | - | 38.041,12 | - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 373.828,28 | 1.125.278,72 | 843.425,69 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 92.824,06 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 29.328,18 |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020 | - |
| Altro(**) | - |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 122.152,24 |
| ** specificare | |

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 |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|----------|----------|-----------------------------------|
| | | | FODE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Transf. | mutuo | |
| | | | | | | | | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | - | - | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | - | - | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 556.958,88 | 568.319,84 | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | - | - | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | - | - | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | - | - | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | - | | - | - | - | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 38.041,12 | | | | | - | - | - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | - | | | | | | | | |
| Valore delle parti non utilizzate | 2.122.280,19 | 568.319,84 | 598.524,70 | 204.716,00 | 409.539,00 | 341.180,65 | - | - | 38.041,12 |
| <i>Valore monetario della parte</i> | <i>2.717.280,19</i> | <i>568.319,84</i> | <i>598.524,70</i> | <i>204.716,00</i> | <i>409.539,00</i> | <i>341.180,65</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>38.041,12</i> |

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.44 del 16/04/2021 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.44 DEL 16/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | 2.536.666,75 | 978.986,33 | 1.441.915,43 | - 115.764,99 |
| Residui passivi | 2.728.934,19 | 1.228.461,83 | 1.325.025,28 | - 175.447,08 |

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 | 37.832,49 | 65.157,92 |
| Gestione in conto capitale | 64.661,19 | 110.289,15 |
| Gestione servizi c/terzi | 13.271,31 | 0,01 |
| MINORI RESIDUI | 115.764,99 | 175.447,08 |

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

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

- 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.

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 | - | - | - | - | - | 25.809,21 | 62.537,64 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | 25.809,21 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 100% | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | - | - | 34.143,16 | 274.244,56 | 404.361,90 | 712.749,62 | 1.101.599,20 | 719.289,48 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | 33.101,54 | 27.242,00 | 100.056,28 | 160.399,82 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | 97% | 10% | 25% | 23% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | - | - | - | - | 55.261,88 | 43.482,23 | 70.076,66 | 40.064,28 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | 11.779,65 | 26.594,43 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 21% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | - | - | - | 480,00 | 4.320,00 | - | 2.400,00 | 397,92 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | 480,00 | 4.320,00 | | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 100% | 1,00 | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

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.

▪ 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 767.147,57.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente non ha accantonato nessun importo a tale fondo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 220.413,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 220.413,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 204.716,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 10.697,00 per variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2020.

L'Organo di revisione ritiene congruo il valore dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessun accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | 3.138,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 1.255,00 |
| - utilizzi | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 4.393,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 30.375,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € .406.401,00 per passività potenziali.



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|-----|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - | - | - |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 566.369,40 | 424.103,03 | - 142.266,37 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | - |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 90.480,00 | 15.966,59 | - 74.513,41 |
| | TOTALE | | | - 216.779,78 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 4.361.249,25 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 223.436,61 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 492.068,24 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 5.076.754,10 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 507.675,41 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (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) | € 156.065,16 | |
| (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) | € 351.610,25 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 156.065,16 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 | | 3,07 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|-----------------------------------------------------|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | 4.051.118,47 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | 17.817,85 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | - |
| TOTALE DEBITO | = | 4.033.300,62 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 4.258.623,99 | 4.157.108,47 | 4.051.118,47 |
| Nuovi prestiti (+) | - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | - 101.515,52 | - 105.990,00 | - 17.817,85 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 4.157.108,47 | 4.051.118,47 | 4.033.300,62 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 9.258,00 | 9.163,00 | 9.239,00 |
| Debito medio per abitante | 449,03 | 442,12 | 436,55 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 174.848,44 | 167.220,01 | 156.065,16 |
| Quota capitale | 101.515,52 | 105.990,00 | 17.817,85 |
| Totale fine anno | 276.363,96 | 273.210,01 | 173.883,01 |

L'ente nel 2020 ha aderito alla rinegoziazione dei mutui contratti con la CDP Spa, ai sensi della circolare n.1330 del 23 aprile 2020, come da tabella seguente:

| | IMPORTI |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Mutui estinti e rinegoziati | 3.536.497,86 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione | 86.419,12 |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | 86.419,12 |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | - |
| Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | - |

L'Ente ha inoltre usufruito della possibilità di rinviare il pagamento della quota capitale dei mutui MEF 2020, ai sensi della' art.112 del D.L.18/2020. Il risparmio ottenuto, pari a euro 9253,43 soggetto a vincolo di spesa per finalità legate all'emergenza Covid-19, è stato utilizzato per l'acquisto, in quota parte, di un taxi sociale.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato nessuna garanzia né a favore degli organismi partecipati e ad altri soggetti

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto alcuna anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo 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): €.775.530.
- W2 (equilibrio di bilancio): €.297.123,72.
- W3 (equilibrio complessivo): €.261.051,72.



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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|
| | | | Accantonamento | |
| Recupero evasione IMU | 93.161,32 | 93.161,32 | - | - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 5.000,00 | - | - | 3.250,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 1.556,00 | - | - | 257,83 |
| Recupero evasione altri tributi: ill.votiva e tasi | 55.896,45 | 41.207,41 | - | 7.138,06 |
| TOTALE | 155.613,77 | 134.368,73 | - | 10.645,89 |

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | 32.272,37 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 21.518,14 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | 10.754,23 | 33,32% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 10.754,23 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 6.638,06 | 61,73% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di Euro 1036824,04.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di Euro 1.625.582,39

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 | 712.749,62 | |
| Residui riscossi nel 2020 | 160.399,82 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | 552.349,80 | 77,50% |
| Residui della competenza | 544.249,49 | |
| Residui totali | 1.096.599,29 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 716.039,48 | 65,30% |

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 | 134.523,02 | 112.235,89 | 120.501,56 |
| Riscossione | 134.523,02 | 112.235,89 | 107.621,63 |

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2018 | 2019 |
|--------------|------------|------------|
| accertamento | 200.000,00 | 179.292,11 |
| riscossione | 162.281,52 | 111.966,71 |

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:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS | 200.000,00 | - | 88.026,31 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | - | - | - |
| entrata netta | 200.000,00 | - | 88.026,31 |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata a spese per manutenzione e acquisto segnaletica stradale, manutenzione patrimonio, vestiario e apparecchiature infrazioni.

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

| | | |
|--------------------------|-------------|--------|
| Residui della competenza | € 26.594,43 | |
| Residui totali | € 70.076,66 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 40.064,28 | 57,17% |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono sostanzialmente invariate rispetto all'esercizio precedente.

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 | 1.457.476,13 | 1.429.893,09 | - 27.583,04 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 94.897,67 | 91.450,24 | - 3.447,43 |
| 103 acquisto beni e servizi | 2.656.227,02 | 2.891.360,69 | 235.133,67 |
| 104 trasferimenti correnti | 328.309,82 | 504.152,48 | 175.842,66 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | - |
| 106 fondi perequativi | | | - |
| 107 interessi passivi | 167.220,01 | 156.065,16 | - 11.154,85 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | - |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 13.500,00 | 3.212,81 | - 10.287,19 |
| 110 altre spese correnti | 41.770,49 | 42.982,73 | 1.212,24 |
| TOTALE | 4.759.401,14 | 5.119.117,20 | 359.716,06 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 15.582,97;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.881.091,78;
- 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. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2020 |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | | 1.092.244,49 |
| Spese macroaggregato 103 | | 314.067,73 |
| Irap macroaggregato 102 | | 85.764,98 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: Vigili TD | | 17.278,61 |
| Altre spese: Vigili oneri riflessi | | 4.835,27 |
| Altre spese: Vigili Irap | | 1.466,99 |
| Totale spese di personale (A) | 1.890.032,27 | 1.515.658,07 |
| (-) Componenti escluse (B) | 8.940,48 | 51.181,31 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.881.091,79 | 1.464.476,76 |
| (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

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

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 indicate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

COMUNE DI ARADEO (Esercizio2020)

CONTO ECONOMICO

| | CONTO ECONOMICO | Anno 2020 | Anno 2019 | Riferimento art.2425 cc | Riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 3.314.187,30 | 3.497.245,77 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 1.217.571,66 | 1.170.403,43 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 750.891,71 | 157.837,37 | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 750.891,71 | 157.837,37 | | |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi di servizi pubblici | 421.223,04 | 426.326,24 | A1 | A1a |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione di beni</i> | 111.305,73 | 65.025,83 | | |
| b | <i>Ricavi dalla vendita di beni</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 309.917,31 | 361.300,41 | | |
| 5 | Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione. etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni su lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 197.351,61 | 210.964,15 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 5.901.225,32 | 5.462.776,96 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 68.025,93 | 360.085,29 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazione di servizi | 2.784.414,69 | 2.279.270,15 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 23.460,00 | 16.871,58 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 504.152,48 | 329.309,82 | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 504.152,48 | 329.309,82 | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 | Personale | 1.429.893,09 | 1.457.476,13 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 619.549,10 | 902.178,68 | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i> | 0,00 | 0,00 | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 450.926,23 | 432.178,68 | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 168.622,87 | 470.000,00 | B10d | B10d |
| 15 | Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 46.195,54 | 40.178,42 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 5.475.690,83 | 5.385.370,07 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B) | | 425.534,49 | 77.406,89 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | C15 | C15 |
| a | <i>Da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Da società partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 0,66 | 2,20 | C16 | C16 |
| <i>Totale proventi finanziari</i> | | 0,66 | 2,20 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 156.065,16 | 167.220,01 | C17 | C17 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 156.065,16 | 167.220,01 | | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| <i>Totale oneri finanziari</i> | | 156.065,16 | 167.220,01 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | | | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | 0,00 | 0,00 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 205.447,08 | 725.004,94 | E20 | E20 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 30.000,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,02 | | |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 175.447,08 | 725.004,92 | E20b | |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 | E20c | |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| <i>Totale proventi straordinari</i> | | 205.447,08 | 725.004,94 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 134.581,78 | 242.704,18 | E21 | E21 |
| a | <i>Trasferimento in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 118.615,19 | 200.751,29 | E21b | |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 | E21a | |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 15.966,59 | 41.952,89 | E21d | |
| <i>Totale oneri straordinari</i> | | 134.581,78 | 242.704,18 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | | | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E) | | | | | |
| 26 | Imposte | 91.450,24 | 94.897,67 | E22 | E22 |
| 7 | | 248.885,05 | 297.592,17 | E23 | E23 |

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 pari a euro 248.885,05 si rileva una diminuzione, rispetto all'anno precedente di circa euro 48.707.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: a fronte di un aumento dei componenti positivi si è verificata anche una consistenza diminuzione dei proventi e oneri straordinari rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 114.303,27 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 24.492,35 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente all'eliminazione di residui attivi e passivi e altri oneri straordinari dovuti a rettifiche del titolo II.

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:

**COMUNE DI ARADEO
(Esercizio2020)**
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno 2020 | Anno 2019 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------|------------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | BI | BI |
| 1 Costi di impianto e di ampliamento | | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | 0,00 | 0,00 | BI3 | BI3 |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| 5 Avviamento | | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| 9 Altre | | 0,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 | | |
| II 1 Beni demaniali | | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.1 Terreni | | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.2 Fabbricati | | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.3 Infrastrutture | | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.9 Altri beni demaniali | | 0,00 | 0,00 | | |
| III 2 Altre immobilizzazioni materiali | | 16.737.876,45 | 16.528.554,05 | | |
| 2.1 Terreni | | 78.986,55 | 78.986,55 | BII1 | BII1 |
| a <i>di cui in leasing finanziario</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 Fabbricati | | 13.370.251,06 | 13.365.964,73 | | |
| a <i>di cui in leasing finanziario</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 Impianti e macchinari | | 15.090,75 | 129,49 | BII2 | BII2 |
| a <i>di cui in leasing finanziario</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | | 20.045,52 | 22.222,13 | BII3 | BII3 |
| 2.5 Mezzi di trasporto | | 17.368,38 | 4.000,06 | | |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware | | 876,45 | 2.327,86 | | |
| 2.7 Mobili e arredi | | 33.100,23 | 11.809,62 | | |
| 2.8 Infrastrutture | | 3.202.157,51 | 3.043.113,61 | | |
| 2.99 Altri beni materiali | | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | | 3.338.181,67 | 3.338.181,67 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 20.076.058,12 | 19.866.735,72 | | |
| IV Immobilizzazioni finanziarie | | | | | |
| 1 Partecipazioni in | | 100,00 | 100,00 | BIII1 | BIII1 |
| a imprese controllate | | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| b imprese partecipate | | 0,00 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| c altri soggetti | | 100,00 | 100,00 | | |
| 2 Crediti verso | | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| a altre amministrazioni pubbliche | | 0,00 | 0,00 | | |
| b imprese controllate | | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| c imprese partecipate | | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| d altri soggetti | | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 Altri titoli | | 0,00 | 0,00 | BIII3 | BIII3 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 100,00 | 100,00 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 20.076.158,12 | 19.866.835,72 | | |

COMUNE DI ARADEO
(Esercizio 2020)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno 2020 | Anno 2019 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| <i>Rimanenze</i> | | 996,74 | 0,00 | C1 | C1 |
| I | | Totale rimanenze | 996,74 | 0,00 | |
| II | <i>Crediti</i> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 510.617,32 | 215.438,67 | | |
| a | <i>crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>altri crediti da tributi</i> | 461.789,27 | 215.438,67 | | |
| c | <i>crediti da fondi perequativi</i> | 48.828,05 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 965.229,41 | 1.401.424,63 | | |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 962.966,99 | 1.401.424,63 | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 2.262,42 | 0,00 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 127.218,45 | 87.563,02 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri clienti | 86.234,60 | 233.715,73 | CII5 | CII5 |
| a | <i>verso l'eraio</i> | 14.892,00 | 0,00 | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 13.673,42 | 101.623,07 | | |
| c | <i>altri</i> | 57.669,18 | 132.092,66 | | |
| | | Totale crediti | 1.689.299,78 | 1.938.142,05 | |
| III | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | |
| IV | <i>Disponibilità liquide</i> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 3.944.365,82 | 3.047.744,10 | | |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 3.944.365,82 | 3.047.744,10 | | |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 | CIV1a | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 104.695,86 | 82.198,24 | CIV1 | CIV1be CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | | Totale disponibilità liquide | 4.049.061,68 | 3.129.942,34 | |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 5.739.358,20 | 5.068.084,39 | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 1.163,40 | 1.592,07 | D | D |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 1.163,40 | 1.592,07 | |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D) | 25.816.679,72 | 24.936.512,18 | |

COMUNE DI ARADEO
(Esercizio2020)

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno 2020 | Anno 2019 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I Fondo di dotazione | | 4.062.841,92 | 3.792.095,73 | AI | AI |
| II Riserve | | 5.923.985,29 | 5.535.891,56 | | |
| a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | | 3.241.598,45 | 2.944.006,28 | AIV,AV,AVI,AVII,AVIII | AIV,AV,AVI,AVII,AVIII |
| b <i>da capitale</i> | | 0,00 | 0,00 | All, AllI | All, AllI |
| c <i>da permessi di costruire</i> | | 2.682.386,84 | 2.591.885,28 | | |
| d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| e <i>altre riserve indisponibili</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| III <i>Risultato economico dell'esercizio</i> | | 248.885,05 | 297.592,17 | AIX | AIX |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 10.235.712,26 | 9.625.579,46 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 Per trattamento di quietanza | | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 Per imposte | | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 Altri | | 0,00 | 0,00 | B3 | B3 |
| | TOTALE RISCHI ED ONERI (B) | 0,00 | 0,00 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | | |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 Debiti da finanziamento | | 4.020.657,57 | 4.047.728,85 | | |
| a <i>prestili obbligazionari</i> | | 0,00 | 0,00 | D1 e D2 | D1 |
| b <i>verso altre amministrazioni pubbliche</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| c <i>verso banche e tesorerie</i> | | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d <i>verso altri finanziatori</i> | | 4.020.657,57 | 4.047.728,85 | D5 | |
| 2 Debiti verso fornitori | | 878.896,92 | 1.464.963,06 | D7 | D6 |
| 3 Acconti | | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi | | 238.905,75 | 174.901,47 | | |
| a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| b <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | 109.820,88 | 174.901,47 | | |
| c <i>imprese controllate</i> | | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d <i>imprese partecipate</i> | | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e <i>altri soggetti</i> | | 129.084,87 | 0,00 | | |
| 5 Altri debiti | | 1.128.342,28 | 1.089.069,66 | D12, D13, D14 | D11, D12, D13 |
| a <i>tributari</i> | | 721.885,86 | 687.612,61 | | |
| b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| c <i>per attività svolta per altri terzi</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| d <i>altri</i> | | 406.456,42 | 401.457,05 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 6.266.802,52 | 6.776.663,04 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I Ratei passivi | | 0,00 | 0,00 | E | E |
| II Risconti passivi | | 9.314.164,94 | 8.534.269,68 | E | E |
| 1 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | | 9.314.164,94 | 8.534.269,68 | | |
| a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | | 9.314.164,94 | 8.534.269,68 | | |
| b <i>da altri soggetti</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Concessioni pluriennali | | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 Altri risconti passivi | | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 9.314.164,94 | 8.534.269,68 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E) | 25.816.679,72 | 24.936.512,18 | | |
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| 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 ad 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 | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | | |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala l'aggiornamento degli inventari al 31/12/2020

| 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 |

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.

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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| I | Fondo di dotazione | 4.062.841,92 |
| II | Riserve | 5.923.985,29 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 3.241.598,45 |
| b | da capitale | |
| c | da permessi di costruire | 2.682.386,84 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | |
| e | altre riserve indisponibili | |
| III | risultato economico dell'esercizio | 248.885,05 |

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;

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 9.314.164,94 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche.

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

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
