

**Comune di Gualdo Cattaneo**  
Provincia di Perugia

**ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 8 del 19.5.2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale *numero 1 al numero 26* presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune 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 dallo stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti, tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL .

li 19.5.2021

  
L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott.ssa Rosella Murasecco  
Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi  
Dott.ssa Alexia Mosca

## Sommario

1. PREMESSA.....	4	
2. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	5	
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	7	
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	8	
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	15	
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	25	
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26	
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	27	
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29	
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore.	II
<b>segnalibro non è definito.</b>		
11. CONCLUSIONI.....	29	

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Gualdo Cattaneo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.789 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di Revisione, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 6.5.2021 e che il Responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.628.576,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.628.576,41
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	678.442,82	882.994,99	1.628.576,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	256.577,91	278.430,00	278.430,70

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	12.707,71	256.577,91	278.430,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	12.707,71	256.577,91	278.430,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	12.707,71	256.577,91	278.430,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	12.707,71	256.577,91	278.430,00

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 6 del 26/5/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 10 del 9/7/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 18 del 15/9/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 20/1/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere sono precisamente:

<b>Saldo al 31 dicembre 2020</b>
<b>450.385,86</b>
<b>2.000,00</b>

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

L'ente non ha anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	300.893,62	2.000.000,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	192,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	3.002,00	7.490,28	0,00

### Dati sui pagamenti

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

L'Ente non ha indicato negli atti ufficiali le misure da adottare, per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge e l'Ente ha giustificato il ritardo nei pagamenti soprattutto a causa dello smart – working che quest'anno, vista la situazione emergenziale, ha determinato un rallentamento di tutti i procedimenti ed ha comportato una maggiore difficoltà di colloquio tra gli uffici preposti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 81,87 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti posteriori alla scadenza pari ad euro 1.988.907,53 alla data del 31.12.2020.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 7 del 3/5/2021 redatto sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi finali (totale compreso titolo 9) = 43,32%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	434.504,98	122.683,31	110.698,82	123.776,96	116.981,88	205.279,18	649.569,18	1.763.494,31
Titolo 2				7.664,02	24.379,97	8.500,00	186.688,57	227.232,56
Titolo 3			7.804,00	11.109,32	4.921,82	13.594,97	90.873,05	128.303,16
Titolo 4	13.745,08	17.884,74	9.985,26	32.265,88	402.597,53	319.405,51	348.973,78	1.144.857,78
Titolo 5			15.962,09				381.516,00	397.478,09
Titolo 6					4.476,03			4.476,03
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	35.000,00						6.264,79	41.264,79
<b>Totale</b>	<b>483.250,06</b>	<b>140.568,05</b>	<b>144.450,17</b>	<b>174.816,18</b>	<b>553.357,23</b>	<b>546.779,66</b>	<b>1.683.885,37</b>	<b>3.707.106,72</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano non risultano essere residui vetusti,

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	TARI	1.236.306,73	
2	Add.le irpef	126.138,70 (Cp)	
3	Tarsu-tares	296.578,04	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza non è stato motivato, ma è stato indicato per ciascun residuo la causale da cui ha origine.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			2.440,00	4.773,75	29.819,22	152.323,95	1.280.353,48	1.489.510,38
Titolo 2						193.548,17	197.447,13	390.995,30
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.052,03	139,96	0,00	1.250,00	5.405,06	1.582,80	127.493,21	136.902,86
<b>Totale</b>	<b>1.052,03</b>	<b>139,96</b>	<b>2.440,00</b>	<b>6.023,75</b>	<b>35.024,28</b>	<b>347.434,72</b>	<b>1.605.293,80</b>	<b>1.997.408,54</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano non risultano essere residui vetusti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			882.994,99
RISCOSSIONI	885.235,28	5.497.685,10	6.382.920,38
PAGAMENTI	1.730.336,64	3.907.002,32	5.637.338,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.628.576,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.628.576,41
RESIDUI ATTIVI	2.043.221,35	1.663.885,37	3.707.106,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	392.114,74	1.605.293,80	1.997.408,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			107.129,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			446.980,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>2.784.164,71</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	1.649.274,35
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	94.075,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	554.109,88
<b>SALDO FPV</b>	-460.034,72
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.613,56
Minori residui attivi riaccertati (-)	126.957,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	73.493,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-48.850,83
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.649.274,35
<b>SALDO FPV</b>	-460.034,72
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-48.850,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	52.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.591.775,91
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	2.784.164,71

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	1.385.697,15	1.643.775,91	2.784.164,71
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	1.126.715,00	1.212.503,81	1.409.725,32
Parte vincolata (C)	25.572,04	93.241,94	686.275,95
Parte destinata agli investimenti (D)	72.779,57	164.829,28	184.829,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	160.630,54	173.200,88	503.334,16

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha da recuperare quote di disavanzo né di amministrazione, né da riaccertamento straordinario, né da disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

<b>Delibera numero ... del ..</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>	<b>Parere numero</b>
Proposta n 64 del 21.5.20	Parere sulla proposta di prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. (Circ. n. 1300/2020).	no	
Proposta n 30 del 14.7.20	Tariffa modifica Regolamento	no	N 11 del 15.7.2020
Proposta n 33 del 14.7.20	Variaz.al Bil. Previsione	no	N 12 del 16.7.2020
Proposta n 106 del 11.8.20	Variaz.Bil.Previsione	no	N 13 del 13.8.2020

Proposta n.113 del 28.8.20	Variaz.al Bil.Prev.	no	N 14 del 1.9.2020
Proposta n 43 del 23.9.20	Regolamento nuova IMU	no	N 15 del 25.9.2020
Proposta n 42 del 22.9.20	Regolamento Tari	no	N 16 del 25.9.2020
Proposta n 56 del 19.11.20	Salvaguardia equilibri	no	N 12 del 24.11.2020
Proposta n 63 del 14.12.20	Piano razion Partecipate	no	N 26 del 15.12.2020

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Proposta n 50 del 31.3.20	Emergenza Coronavirus. Variazione, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019-2021, per l'esercizio 2020 (Art. 175, comma 4, del T.U.E.L.).	no
Proposta n 49 del 3.4.20	Dup 2020-22	no
Proposta n 71 del 5.6.20	L.431/98 – CONTRIBUTO REGIONALE PER CANONE DI LOCAZIONE.	no
Proposta n 43 del 23.9.20	Regolamento nuova IMU	no
Proposta n 42 del 22.9.20	Regolamento nuova TARI	no
Proposta n 45 del 25.9.20	Variaz.Bil.Previsione	no
Proposta n 52 del 16.10.20	Variaz.Bil.Previsione	si
Proposta n 144 del 25.11.20	Variaz Bil Previsione	no
Proposta n 147 del 27.11.20	Variaz Bil Previsione	no
Proposta n 148 del 1.12.20	Agg.to Fabbisogno personale	no

- Variazioni con determinazione Dirigenziale nessuna

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.212.503,81	93.241,94	164.829,28	173.200,88	1.643.775,91
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				20.000,00	20.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00

Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		32.000,00			32.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.212.503,81	61.241,94	164.829,28	153.200,88	1.591.775,91
<b>Totale</b>	<b>1.212.503,81</b>	<b>93.241,94</b>	<b>164.829,28</b>	<b>173.200,88</b>	<b>1.643.775,91</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.176.255,52	17.378,29	0,00	18.870,00	1.212.503,81
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.176.255,52	17.378,29	0,00	18.870,00	1.212.503,81
<b>Totale</b>	<b>1.176.255,52</b>	<b>17.378,29</b>	<b>0,00</b>	<b>18.870,00</b>	<b>1.212.503,81</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	93.241,94	0,00	0,00	0,00	93.241,94
Utilizzo parte vincolata	32.000,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00
Valore delle parti non utilizzate	61.241,94	0,00	0,00	0,00	61.241,94
<b>Totale</b>	<b>93.241,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>93.241,94</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

La media semplice è stata calcolata per tipologia/categoria/singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate che il Responsabile della ragioneria ha ritenuto di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti pari a 122.343,91 euro;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione sulla base della scelta discrezionale dei residui attivi considerati di dubbia esigibilità.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del dl 35/2013 un'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

L'ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 un'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti .

L'ente non ha ottenuto nel corso del 2020, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2020 una anticipazione di liquidità.

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

Non è stato accantonato alcun importo.

Non ci sono enti e/o società in perdita.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 17.378,29 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo sulla base delle attestazioni che sono state fornite allo scopo dai legali incaricati dall'Ente.

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per 13.870,00 euro tra gli altri accantonamenti.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi.

Nel dettaglio tali accantonamenti sono i seguenti:

- Adeguamenti contrattuali personale dipendente	5.000,00
Altri accantonamenti n.a.c.	13.870,00
CAP. 360/20 - INDENNITA' AMMINISTRATORI	
- DELIBERA C.C. N. 63 DEL 29.12.2020	71.200,00
CAP. 390/20 - GETTONI C.C	1.500,00
DELIBERA C.C. N. 63 DEL 29.12.2020	

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha provveduto ancora alla compilazione ed all'invio della certificazione

attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020. L'ente non ha provveduto ancora ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. L'ente non ha considerato al momento anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione. L'ente non ha considerato al momento anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che al momento nell'avanzo vincolato è riportato l'intero importo percepito relativo alle risorse corrisposte nel corso del 2020 e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Comune successivamente alla compilazione della certificazione farà le opportune rettifiche dell'importo dell'avanzo vincolato per riportare solo le risorse utilizzate e non tutte le risorse ottenute.

Completata la certificazione nell'avanzo vincolato da trasferimenti verrà riportato l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020 per quanto sopra specificato:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con Il Ministero dell'economia e delle finanze e con Il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con Il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con Il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con Il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio del Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
<b>Totale</b>	

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate, sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli nella Relazione della Gestione di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.241.239,63
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	197.221,51
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	599.772,31
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	444.245,81

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	444.245,81
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	444.245,81

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.024.135,85</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	197.221,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	405.996,43
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>420.917,91</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>420.917,91</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>217.103,78</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	193.775,88
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>23.327,90</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>23.327,90</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>1.241.239,63</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	197.221,51
Risorse vincolate nel bilancio	599.772,31
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>444.245,81</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>444.245,81</b>

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 articolo 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): € 1.241.239,63
- W2 (equilibrio di bilancio): € 444.245,81
- W3 (equilibrio complessivo): € 444.245,81

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale pari a 217.103,78 euro è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

#### **Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni Iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	3.802.351,95	3.658.908,95	3.878.150,26	103,9%	105,9%
<b>Titolo 2</b>	600.468,95	1.122.636,72	1.042.446,46	53,44%	76,2%
<b>Titolo 3</b>	470.371,65	507.871,65	375.789,57	92,61%	92,86%
<b>Titolo 4</b>	6.551.016,00	6.951.781,63	555.686,71	94,23%	7,99%
<b>Titolo 5</b>	700.000,00	700.000,00	381.516,00	100,0%	54,50%

<b>Titolo 6</b>	1.650.000,00	1.736.516,00	381.516,00	95,0%	22,0%
<b>Titolo 7</b>	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	1.880.500,00	1.880.500,00	546.465,47	100,0%	29,1%
<b>TOTALE</b>	<b>17.654.708,55</b>	<b>18.568.214,95</b>	<b>7.161.570,47</b>		

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	3.658.908,95	3.878.150,26	3.228.581,08	83,25
<b>Titolo II</b>	1.122.636,72	1.042.446,46	855.757,89	82,09
<b>Titolo III</b>	507.871,65	375.789,57	284.916,52	75,82
<b>Titolo IV</b>	7.078.355,53	555.686,71	206.712,93	37,20
<b>Titolo V</b>	700.000,00	381.516,00	0,00	0,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

<b>Titolo</b>	<b>Entrata</b>	<b>Accertamento di competenza</b>	<b>Residuo gestione competenza</b>	<b>Quota FCDE Rendiconto 2020</b>
1	IMU ordinaria	1.389.253,56	0	No fcde
2	TARI	976.988,3	459.363,39	
3	Addizionale IRPEF	380.000,00	126.138,70	No fcde
4	Sanzioni CDS	7.427,25	0	
5	Refezione scolastica	40.000,00	2.850,9	
6	Trasporto scolastico	20.000,00	4.094,5	
7	Servizi integrativi scolastici			
8	Altri servizi (specificare)			
9	Fitti attivi	53.788,15		
10	Oneri di urbanizzazione	40.844,03	40.844,03	

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	5.995,15	15.000,00	7.427,25
riscossione	5.995,15	5.833,00	0,00
%riscossione	100,00	38,89	-

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 1.734,00 è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	5.995,15	15.000,00	7.427,25
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	4.384,68	3.713,62
<b>Entrata netta</b>	<b>5.995,15</b>	<b>10.615,42</b>	<b>3.713,63</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	2.997,57	5.307,71	1.734,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	46,69%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	1.734,02
% per investimenti	0,00%	0,00%	46,69%

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.167,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.833,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
<b>Residui al 31/12/2020</b>	<b>7.333,03</b>	<b>79,99%</b>
Residui della competenza	€ 7.427,25	
<b>Residui totali</b>	<b>14.760,28</b>	
FCDE al 31/12/2020	22.187,53	150,32%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 7.427,25
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ -
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	€ 7.427,25

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4		Importo
	Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 2.601,02
	Manutenzione delle Strade, Installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione del PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 867,00
	<b>TOTALE</b>	€ 3.468,02

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter		Importo
	Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle Infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
	<b>TOTALE</b>	€ -

### 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	79.970,04	97.266,19	40.844,03
Riscossione	70.806,05	97.266,19	40.844,03

- gli oneri di urbanizzazione accertati sono stati tutti riscossi pertanto non è necessario che siano garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 40.844,03
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese

- di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
Importo	56.970,00	0,00	40.844,03
Spese correnti	4.401.125,78	4.377.492,19	4.105.321,07
% x spesa corrente	1,29	0,00	0,99

**Recupero evasione:**

- l'ente sta procedendo per le entrate sotto indicate ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	81.735,97	81.280,84	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi_tasi	11.935,80	11.935,80	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>93.671,77</b>	<b>93.216,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza	€ 455,13	
Residui totali	455,13	
FCDE al 31/12/2020	910,26	200,00%

**IMU**

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

**TASI**

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

**TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 994.686,12	
Residui riscossi nel 2020	€ 217.742,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	776.943,34	78,11%
Residui della competenza	€ 459.363,39	
Residui totali	1.236.306,73	
FCDE al 31/12/2020	1.695.670,12	137,16%

**Spese**

USCITE	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni Iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	5.126.007,02	5.126.007,02	4.105.321,07	100,0%	80,1%
<b>Titolo 2</b>	9.169.352,40	8.884.294,50	369.815,64	103,2%	4,2%
<b>Titolo 3</b>	700.000,00	700.000,00	381.516,00	100,0%	54,5%
<b>Titolo 4</b>	113.488,59	113.488,59	109.177,94	36,8%	96,2%
<b>Titolo 5</b>	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	1.880.500,00	1.880.500,00	546.465,47	100,0%	29,1%
<b>TOTALE</b>	<b>18.989.348,01</b>	<b>18.704.290,11</b>	<b>5.512.296,12</b>	<b>98,5%</b>	<b>29,5%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.044.180,37	1.017.923,64	-26.256,73
102	imposte e tasse a carico ente	75.873,88	68.177,68	-7.696,20
103	acquisto beni e servizi	2.163.718,42	2.014.203,23	-149.515,19
104	trasferimenti correnti	850.797,49	772.591,08	-78.206,41
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	167.955,44	161.189,95	-6.765,49
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.000,00	2.393,26	-4.606,74
110	altre spese correnti	67.966,59	68.842,23	875,64
<b>TOTALE</b>		<b>4.377.492,19</b>	<b>4.105.321,07</b>	<b>-272.171,12</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	577.009,89	355.624,55	-828.408,48
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	3.106,71	0,00	-26.188,69
205	Altre spese in conto capitale	31.318,57	14.191,09	-17.376,27
<b>TOTALE</b>		<b>611.435,17</b>	<b>369.815,64</b>	<b>-871.973,44</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV è stato determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 7 del 3/5/2021) come di seguito specificato :

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	17.378,29	107.129,72
FPV di parte capitale	76.696,87	446.980,16
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>94.075,16</b>	<b>554.109,88</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>46.904,47</b>	<b>17.378,29</b>	<b>107.129,72</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	46.904,47	17.378,29	107.129,72
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>256.580,87</b>	<b>76.696,87</b>	<b>446.980,16</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	256.580,87	76.696,87	446.980,16
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	107.129,72
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>107.129,72</b>

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.148.071,28	1.017.923,64
Spese macroaggregato 103 (formazione e buoni pasto)	0,00	5.500,00
Irap macroaggregato 102	0,00	68.177,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....(unione dei comuni)	0,00	4.950,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.148.071,28</b>	<b>1.096.551,32</b>
(-) Componenti escluse (B): Rimborso segretario, personale in comando USR, Internali rimborso sistema regione, categorie protette	0,00	159.594,56
(-) Altre componenti escluse:	0,00	
di cui rinnovi contrattuali	0,00	198.786,81
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.148.071,28</b>	<b>936.956,76</b>

Media Entrate correnti	4.971.937,41
FCDE - Bilancio	0,00
Denominatore	4.971.937,41

Spesa di personale	1.017.923,64
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	1.017.923,64

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
20,47%	26,90%	25,32%

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Organo di revisione in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera di Giunta n.148 del 1/12/2020, ha accertato che l'ente

rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
Verbale n.24 del 3-12-2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Verbale n.25 del 5-12-2020

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020, il contenuto del verbale qui si richiama integralmente.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	3.959.934,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	109.177,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	22.438,87
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>4.232.272,55</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	4.136.384,49	3.959.934,49	3.910.161,70
Nuovi prestiti (+)	95.000,00	0,00	381.516,00
Prestiti rimborsati (-)	271.450,00	286.170,22	109.177,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-236.397,43	-249.899,19
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.959.934,49</b>	<b>3.910.161,70</b>	<b>3.932.600,57</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.892,00	5.838,00	5.796,00
Debito medio per abitante	672,09	669,78	678,50

Il Collegio con pec del 21.12.2020 inviata al Comune aveva riscontrato dopo un'accurata verifica che erano emerse delle incongruenze sul valore dell'indebitamento sopra riportato relativamente all'annualità 2018; in seguito a riscontro dell'Ente è stato comunicato che in merito all'indebitamento, il disallineamento è stato causato da un errore pregresso dovuto alle procedure gestionali.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	171.548,96	167.955,44	161.189,95
Quota capitale	271.450,00	286.170,22	109.177,94
<b>Totale fine anno</b>	<b>442.998,96</b>	<b>454.125,66</b>	<b>270.367,89</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al verbale n 5 del 21/5/2020.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati (n.18 mutui)	2.841.931,48
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	199.619,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	195.000,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Nel corso dell'ultimo triennio (compreso il 2020) il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

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

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 14.12.2020 con proposta di C.C. n. 63 (entro 31.12.2020) ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazioni nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
VALLE UMBRA SERVIZI	0,574%	si		
UMBRIA DIGITALE scarl	0,000007312%	si		
AURI	0,69%	si		

L'Organo di revisione ha verificato che per i seguenti società/organismi partecipati e precisamente:

1. Umbria digitale

## 2. AURI

non sussistono, alla data del 31/12/2020, partite debitorie/creditorie da conciliare in quanto non risultano intercorsi rapporti finanziari nel 2020 o, se intercorsi, essi risultano tutti conclusi entro la data del 31/12/2020, come risulta dalle verifiche effettuate e dalla corrispondenza intercorsa.

L'Organo di revisione, esaminata la documentazione messa a disposizione dall'Ente, ha rilevato nei confronti della VUS Spa la situazione creditoria/debitoria riepilogata nella seguente tabella:

SOCIETA'/ENTI	CREDITO DELL'ENTE VS/ SOCIETA' (RESIDUI ATTIVI)*	DEBITO DELLA SOCIETA' VS/ENTE (CONTABILITA' SOCIETA')	DIFFERENZA	DEBITO DELL'ENTE VS/ SOCIETA' (RESIDUI PASSIVI)	CREDITO DELLA SOCIETA' VS/ENTE (CONTABILITA' SOCIETA')	DIFFERENZA
VUS SPA	1.758,37	0,00	-1.758,37	294.644,03	368.916,48	-74.272,45

Tale situazione risulta dalla comunicazione VUS Spa prot. 1728/2021 e dalla lettera di risposta dell'Ente prot. 3593 del 31/03/2021, che rimangono agli atti dell'Organo di revisione.

In merito agli importi non riconciliati con la VUS il Collegio invita l'Ente ad effettuare ogni iniziativa, anche giudiziaria, al fine di chiarire tali posizioni sospese e nel frattempo ad effettuare accantonamenti al fondo rischi a copertura di eventuali perdite che potessero registrarsi nei prossimi anni.

Su tale aspetto l'Organo di revisione invita nuovamente l'Ente a rispettare la normativa di riferimento che impone di completare la riconciliazione entro la fine di ogni anno, acquisendo le attestazioni anche degli Organi di Revisione delle società partecipate.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	20.358.332,45	20.336.784,39	21.548,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.089.381,92	2.763.399,01	1.325.982,91
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>24.447.714,37</b>	<b>23.100.183,40</b>	<b>1.347.530,97</b>
A) PATRIMONIO NETTO	17.102.577,37	16.113.643,07	988.934,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	108.948,29	36.248,29	72.700,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.930.009,11	6.100.527,16	-170.518,05

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.306.179,60	849.764,88	456.414,72
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>24.447.714,37</b>	<b>23.100.183,40</b>	<b>1.347.530,97</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>446.980,16</b>	<b>76.696,87</b>	<b>370.283,29</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti : un aumento dell'attivo circolante legato alle disponibilità liquide.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	2.008.419,65
Fondo svalutazione crediti	+	1.300.777,03
Saldo Credito IVA al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	397.910,04
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	<b>3.707.106,72</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	5.930.009,11
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	3.932.600,57
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	0,00
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	<b>1.997.408,54</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	1.409.725,32
FAL	
Fondo perdite partecipate	-
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 1.409.725,32</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.495.732,63	5.251.638,88	244.093,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.862.458,36	4.884.773,39	-22.315,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-161.141,23	-145.299,67	-15.841,56

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	40.941,25	187.590,08	146.648,83
IMPOSTE	78.379,79	73.459,07	4.920,72
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>434.694,50</b>	<b>335.696,83</b>	<b>98.997,67</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 434.694,5 rispetto all'esercizio 2019 di € 335.696,83 si rileva un incremento significativo nei componenti positivi della gestione.

## **9. 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

## **10 . CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio sollecita l'Ente ad incrementare l'attività di recupero evasione tributaria che rappresenterà un'attività sempre più strategica per gli enti in considerazione della riduzione dei trasferimenti statali.

Per quanto riguarda la parificazione della situazione crediti/debiti con la società partecipate si rinvia a quanto precisato nella sezione specifica.

Il Collegio rilevato che l'Ente non ha rispettato gli obiettivi di riduzione del debito commerciale, concluso lo smart working, invita ad adottare misure efficaci per ricondurre i tempi di pagamento e lo stock del debito a livelli adeguati a quanto fissato dalla normativa vigente.

## **11.CONCLUSIONI**

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

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

  
 Dott.ssa Rosella Murasecco  
  
 Dott. Vittorio Piacenti D'Ubbaldi  
  
 Dott.ssa Alexia Mosca