

**Comune di Trevi**  
Provincia di Perugia

**ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 5 del 08/06/2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'Organo di Revisione ha esaminato la proposta di delibera di Giunta n.40 del 18.5.2021 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 2020 documentata dal verbale numero 1 al numero 21 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.

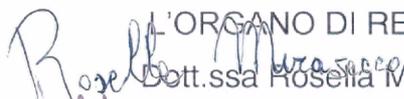
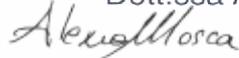
Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dello stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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.

Trevi, 08/06/2021

L'ORGANO DI REVISIONE  
  
Dott.ssa Rosa 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 .....	10
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	29
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	31
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	33
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	36
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .	36
11. CONCLUSIONI .....	36

## 1. PREMESSA

Il Comune di Trevi registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8.254 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 sono segnalati errori, così come specificato dalla Responsabile della ragioneria che ha dichiarato trattarsi di *"...Controllo DCA Entrate codice risorse dell'UE deve essere valido"*; *in pratica il controllo non riconosce un campo con valore nullo. La software house sta provvedendo a risolvere la problematica."*

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario; dalla tabella allegata al rendiconto ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario *nessun indicatore* risulta positivo.

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 così come risultanti nella tabella sotto riportata le cui tariffe sono state riconfermate con delibera di giunta n 25 del 19.3.2020 .

<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertur</b>
Asilo nido				
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati				
Mense scolastiche	105.287,8	117.805,6	-	89,37%
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre				
Colonie e soggiorni stagionali				
Corsi extrascolastici				
Impianti sportivi				
Parchimetri				
Servizi turistici				
Trasporti funebri, pompe funebri				
Uso locali non istituzionali				
Centro creativo				
Altri servizi Trasporto	21.328,0	134.597,6	-	15,85%
<b>Totali</b>	<b>126.615,8</b>	<b>252.403,3</b>	<b>-</b>	<b>50,16%</b>

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 4/05/2021 e che il Responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione. Il responsabile finanziario ha rilevato una differenza di 45.076,87 euro tra la tesoreria locale e quella provinciale, già riscontrata dal Collegio dei revisori in occasione della verifica di cassa al 31.12.2020, dovuta al disallineamento di alcuni pagamenti e riscossioni effettuate nel 2020 e registrate in Banca d'Italia all'inizio dell'esercizio successivo.

## 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)	2.531.203,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.531.203,50
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata. Riguardo agli utilizzi delle somme vincolate si richiamano le osservazioni e le raccomandazioni espresse nella relazione al rendiconto 2019, rilevando tuttavia che ad oggi si registra un miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.732.425,76	1.949.779,06	2.486.126,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	-323.057,81	-1.384.386,41	-887.612,78

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

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe, allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe, allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa non corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione, la differenza da disallineamenti è già stata evidenziata in fase di verifica di cassa al 31.12.2020.

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 9 del 28/7/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 19 del 25/11/2020

- 3 trimestre 2020 verbale n. 20 del 25/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 21 del 31/12/2020

AN

Rm

6

Am

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
11305067	1.01.01.52.000	12.149,19
15508617	1.01.01.08.000	15.829,84
57807224	1.01.01.51.001	7.299,80
37132602	1.01.01.53.000	1.801,59
14100069		8.997,61
1037979851(riscossioni coattive)		31.438,82
12245627(riscossione ici)		1.489,47
12442067(ufficio economato)	3.02.02.01.004	12.681,84
1022344830	3.01.02.01.014	12.215,38

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

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria per poter rispondere a momentanei squilibri di cassa.

### **Dati sui pagamenti**

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

L'Ente, 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 pari a 2.339.332,65 euro.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 27,45 giorni.

Così come riportato dalla Responsabile del servizio di ragioneria e riscontrato dal Collegio dei Revisori i tempi di pagamento del 2020 risultano migliorati rispetto all'anno precedente. Infatti, alla chiusura dell'anno 2019 si registrava un ritardo nei tempi di pagamento di 49 giorni, mentre a fine 2020 tale indicatore era pari a 27,45 giorni. Tale miglioramento è stato attuato per effetto delle decisioni dell'Organo amministrativo che nel corso dell'anno 2020 ha adottato misure organizzative più incisive.

Inoltre nel 2021 è stata attivata la procedura degli atti digitali con la quale vengono predisposte oltre che le delibere di Giunta e di Consiglio anche le Determinine dei Responsabili e gli Atti di liquidazione. Queste nuove procedure digitalizzate miglioreranno ulteriormente i tempi di pagamento.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 18/5/2021 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 iniziali (totale incluso titolo 9) = 26,45%
- Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale incluso titolo 7) = 54,74%

Così come riportato nella relazione predisposta dalla Responsabile della ragioneria, le principali procedure che vengono attivate dall'Ente ai fini del recupero delle somme conservate a residuo, sono le seguenti:

a) Relativamente alla Tari le fasi della riscossione sono così riassunte:

- Bollettazione del tributo nell'anno di competenza (inviato per posta ordinaria).
- Sollecito di pagamento inviato con posta raccomandata con avviso di ricevimento.
- Emissione avviso di accertamento per omesso pagamento nel caso in cui il sollecito non sortisce effetti.
- Emissione avviso di accertamento per eventuali omesse denunce.
- Invio alla riscossione coattiva delle somme relative ad avvisi di accertamento non pagati

b) Relativamente all'IMU, trattandosi di tributo la cui riscossione avviene in autoliquidazione dal contribuente, si procede come segue:

- Emissione dell'avviso di accertamento per mancato pagamento o per omessa denuncia,
- Invio alla riscossione coattiva degli avvisi di accertamento non pagati.

c) Relativamente alle entrate extratributarie l'ente procede al sollecito del versamento con contestuale avviso di costituzione in mora ed al successivo invio alla riscossione coattiva delle somme non riscosse..."

L'accertamento dei tributi avviene in economia, utilizzando il personale della ragioneria, mentre viene affidata all'esterno la fase della riscossione coattiva.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	12.220,08	63.806,24	8.923,21	418.102,20	584.579,42	694.043,86	1.490.423,91	3.272.098,92
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	100.622,30	14.779,56	80.822,92	154.417,96	350.642,74
<b>Titolo 3</b>	6.395,83	0,00	5.056,70	19.387,49	43.777,97	64.631,88	290.004,03	429.253,90
<b>Titolo 4</b>		1.032.942,77	0,00	25.221,88	139.080,14	846.334,80	1.350.672,32	3.394.251,91
<b>Titolo 5</b>		134.839,85		3.146,04		0,00	49.227,88	187.213,77
<b>Titolo 6</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	10.987,36	273,00	296,50	26.207,99	4.243,41	4.180,15	454,12	46.642,53
<b>Totale</b>	<b>29.603,27</b>	<b>1.231.861,86</b>	<b>14.276,41</b>	<b>592.687,90</b>	<b>786.460,50</b>	<b>1.690.013,61</b>	<b>3.335.200,22</b>	<b>7.680.103,77</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;
- i residui attivi vetusti, di anzianità superiore ai tre anni, la cui riscossione presentava delle criticità, per l'importo di € 1.967.418,78 sono stati cancellati dai residui attivi ed è stato contestualmente ridotto il Fondo crediti di dubbia esigibilità per il relativo importo che risultava accantonato in misura pari ad € 1.750.381,16. La differenza di € 217.037,62 è stata iscritta tra le immobilizzazioni così come previsto dai principi contabili. Sono stati inoltre definitivamente stralciati crediti per € 107.763,09 a seguito della comunicazione del concessionario della riscossione coattiva.

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 adeguatamente motivato, tuttavia per ogni residuo è stata data indicazione puntuale a quale tipo di credito si riferisca.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	100.967,71	9.893,00	16.835,18	39.870,03	29.311,67	84.650,75	1.123.545,06	1.405.073,40
<b>Titolo 2</b>	63.072,03	223.879,77	725.653,03	34.181,71	4.527,73	536.948,93	1.202.335,53	2.790.598,73
<b>Titolo 3</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	44.926,57	226,10	1.174,81	3.311,94	8.331,95	77.188,75	14.520,83	149.680,95
<b>Totale</b>	<b>208.966,31</b>	<b>233.998,87</b>	<b>743.663,02</b>	<b>77.363,68</b>	<b>42.171,35</b>	<b>698.788,43</b>	<b>2.340.401,42</b>	<b>4.345.353,08</b>

- 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			2.486.126,63
RISCOSSIONI	2.339.051,72	7.091.598,00	9.430.649,72
PAGAMENTI	2.562.134,46	6.823.438,39	9.385.572,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.531.203,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.531.203,50
RESIDUI ATTIVI	4.344.903,55	3.335.200,22	7.680.103,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.004.951,66	2.340.401,42	4.345.353,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			56.128,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.167.760,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>4.642.065,74</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	1.262.958,41
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	2.024.245,42
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.223.888,45
<b>SALDO FPV</b>	800.356,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.159.563,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	113.632,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.045.930,57
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.262.958,41
<b>SALDO FPV</b>	800.356,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.045.930,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	411.703,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.212.977,90
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>4.642.065,74</b>

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	4.376.139,20	4.624.680,93	4.642.065,74
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	3.221.021,54	4.162.093,50	3.130.617,68
Parte vincolata (C)	913.918,71	273.234,14	1.137.928,20
Parte destinata agli investimenti (D)	194.948,27	45.000,00	83.236,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	46.250,68	144.353,29	290.283,25

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

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
<b>numero totale</b>	10	6
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	5	
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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
	4.162.093,50	273.234,14	45.000,00	144.353,29	4.624.680,93
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				144.000,00	144.000,00
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					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	4.162.093,50	273.234,14	45.000,00	353,29	4.480.680,93
<b>Totale</b>	<b>4.162.093,50</b>	<b>273.234,14</b>	<b>45.000,00</b>	<b>144.353,29</b>	<b>4.624.680,93</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.950.140,50	174.903,00	0,00	37.050,00	4.162.093,50
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.950.140,50	174.903,00	0,00	37.050,00	4.162.093,50
<b>Totale</b>	<b>3.950.140,50</b>	<b>174.903,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37.050,00</b>	<b>4.162.093,50</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	45.000,00	135.623,33	0,00	92.610,81	273.234,14
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	45.000,00	135.623,33	0,00	92.610,81	273.234,14
<b>Totale</b>	<b>45.000,00</b>	<b>135.623,33</b>	<b>0,00</b>	<b>92.610,81</b>	<b>273.234,14</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:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) 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 è 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 finanziario ha considerato di dubbia esigibilità, è pari a complessivi 2.818.631,68 euro di cui 2.817.979,82 euro di parte corrente e 651,86 euro di parte c/capitale.

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;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati per € 217.037,62;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha attivato un'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, e da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti .

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

In quanto al momento non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di € 0,00.

Non ci sono al momento enti e/o società in perdita .

Il Collegio invita l'Amministrazione a monitorare con attenzione la liquidazione della società che gestiva la mattazione delle carni.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 223.400,00 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 richieste e rilasciate dai legali dell'Ente, che hanno consentito di stimare il fondo il quale ha subito un incremento rispetto all'esercizio 2019 .

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.586,00.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 85.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (fondo miglioramenti personale) e pari a € 0,00 per il rinnovo del contratto del segretario comunale.

Non sono stati effettuati accantonamenti in quanto non rilasciate garanzie a favore di terzi

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 ha provveduto 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 con protocollo d'invio n 9332 del 28/5/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

<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)	19.391,42

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 dei 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>	19.391,42

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

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro 113.943,00) e dalla Regione (pari ad euro 89.480,00) sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le agevolazioni concesse sia ai fini TARI, che TOSAP ed anche agevolazioni sugli affitti alle attività imprenditoriali che utilizzano immobili comunali.

#### 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 in nota integrativa 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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.007.880,90</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	76.255,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	750.521,49
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.181.104,41</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.107.482,68
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.288.587,09</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>467.137,51</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	20.387,86
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>446.749,65</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-248,14
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>446.997,79</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.475.018,41</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		76.255,00
Risorse vincolate nel bilancio		770.909,35
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.627.854,06</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.107.730,82
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.735.584,88</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): € 2.475.018,41
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.627.854,06
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.735.584,88

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
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 è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

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

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	5.261.250,00	5.255.859,00	5.508.872,08	99,9%	76,5%
Titolo 2	520.750,00	849.421,00	717.851,57	163,1%	66,3%
Titolo 3	1.306.090,00	1.168.590,00	1.109.705,0	89,5%	70,1%
Titolo 4	5.321.862,00	5.173.688,27	2.107.563,6	97,2%	14,6%
Titolo 5	485.000,00	485.000,00	49.227,88	100,0%	0,0%
Titolo 6	485.000,00	485.000,00	49.227,88	100,0%	10,2%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	2.420.500,00	2.420.500,00	884.350,14	100,0%	36,5%
<b>TOTALE</b>	<b>15.800.452,00</b>	<b>15.838.058,27</b>	<b>10.426.798,22</b>	<b>100,2%</b>	<b>44,8%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	5.255.859,00	5.508.872,08	4.018.448,17	72,95
<b>Titolo II</b>	849.421,00	717.851,57	563.433,61	78,49
<b>Titolo III</b>	1.168.590,00	1.109.705,05	819.701,02	73,87
<b>Titolo IV</b>	5.173.688,27	2.107.563,62	756.891,30	35,91
<b>Titolo V</b>	485.000,00	49.227,88	0,00	0,00

### 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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	16.492,21	57.529,36	92.759,80
riscossione	13.530,21	27.136,08	8.597,47
%riscossione	82,04	47,17	9,27

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 92.759,80 che al netto del fondo svalutazione crediti, ammontano a 24.594,53 euro ; per l'importo residuo è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	16.492,21	57.529,36	92.759,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.369,60	20.062,68	68.165,27
<b>Entrata netta</b>	<b>14.122,61</b>	<b>37.466,68</b>	<b>24.594,53</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	7.061,31	18.733,34	12.300,00
% per spesa corrente	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,01%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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)	€ 7.093,00
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	€ 3.127,68
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>€ 3.127,68</b>
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>€ 10.220,68</b>

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)	€ 2.000,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. 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)	€ 2.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.000,00</b>

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)	€ 2.000,00
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)	€ 1.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.500,00</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	128.057,09	128.714,46	110.489,59
Riscossione	115.837,81	122.183,58	107.754,05

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad

- euro 0,00;
- gli oneri di urbanizzazioni 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 pari a zero.

### Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo 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	333.980,40	31.773,37	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	8.930,98	894,98	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>342.911,38</b>	<b>32.668,35</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	€ 2.041.872,39	
Residui riscossi nel 2020	€ 192.709,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.147.460,06	
Residui al 31/12/2020	701.702,80	34,37%
Residui della competenza	€ 310.243,03	
Residui totali	1.011.945,83	
FCDE al 31/12/2020	947.476,80	93,63%

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	6.797.143,00	7.394.358,16	5.419.895,68	108,8%	73,3%
<b>Titolo 2</b>	5.762.546,00	7.766.560,56	2.672.582,00	134,8%	34,4%
<b>Titolo 3</b>	485.000,00	485.000,00	49.227,88	100,0%	10,2%
<b>Titolo 4</b>	335.263,00	207.588,00	137.784,11	61,9%	66,4%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	2.420.500,00	2.420.500,00	884.350,14	100,0%	36,5%
<b>TOTALE</b>	<b>15.800.452,00</b>	<b>18.274.006,72</b>	<b>9.163.839,81</b>	<b>115,7%</b>	<b>50,1%</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	1.445.579,52	1.356.064,36	-89.515,16
102	imposte e tasse a carico ente	107.157,11	103.929,22	-3.227,89
103	acquisto beni e servizi	3.371.256,53	3.251.693,55	-119.562,98
104	trasferimenti correnti	447.408,79	413.025,85	-34.382,94
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	200.579,91	190.114,32	-10.465,59
108	altre spese per redditi di capitale	1.859,14	1.864,45	5,31
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.484,76	7.363,20	-121,56
110	altre spese correnti	107.384,53	95.840,73	-11.543,80
<b>TOTALE</b>		<b>5.688.710,29</b>	<b>5.419.895,68</b>	<b>-268.814,61</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	2.261.043,09	2.273.060,44	12.017,35
203	Contributi agli investimenti	363.129,12	399.521,56	36.392,44
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	193.251,03	0,00	-193.251,03
<b>TOTALE</b>		<b>2.817.423,24</b>	<b>2.672.582,00</b>	<b>-144.841,24</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 4 del 18/5/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	162.408,88	56.128,17
FPV di parte capitale	1.861.836,54	1.167.760,28
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.024.245,42</b>	<b>1.223.888,45</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	210.855,36	162.408,88	56.128,17

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 *	0,00	0,00	0,00
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'FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.838.120,21</b>	<b>1.861.836,54</b>	<b>1.167.760,28</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
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	0,00
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	56.128,17
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>56.128,17</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.

## 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	1.553.618,89	1.356.064,30
Spese macroaggregato 103	0,00	30.800,00
Irap macroaggregato 102	100.511,97	92.318,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	102.074,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.654.130,87</b>	<b>1.581.256,51</b>
(-) Componenti escluse (B)	114.150,65	108.139,86
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.539.980,22</b>	<b>1.473.116,65</b>

Media Entrate correnti	7.034.700,16
FCDE - Bilancio	758.045,00
<b>Denominatore</b>	<b>6.276.655,16</b>

Spesa di personale	1.048.185,20
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	307.879,10
<b>Numeratore</b>	<b>1.356.064,30</b>

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
<b>21,60%</b>		

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'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con proposta di delibera n.94 del 6/8/2020, 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.10 del 18.08.2020

L'ente non risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore 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	+	5.329.270,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	383.028,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>4.946.242,34</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.537.505,12	5.329.270,73	4.935.077,24
Nuovi prestiti (+)	174.794,00	0,00	49.227,88
Prestiti rimborsati (-)	383.028,39	369.900,94	137.784,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	24.292,55	3.433,73
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.329.270,73</b>	<b>4.935.077,24</b>	<b>4.843.087,28</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.349,00	8.354,00	8.254,00
Debito medio per abitante	638,31	590,74	586,76

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	191.060,42	200.579,91	190.114,32
Quota capitale	383.028,39	369.900,94	137.784,11
<b>Totale fine anno</b>	<b>574.088,81</b>	<b>570.480,85</b>	<b>327.898,43</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 4 del 28/5/2020.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	3.349.323,81
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	94.564,75
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	94.564,75
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni. 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.

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio in quanto non sussistenti.

Il dettaglio dei debiti fuori bilancio riconosciuti nell'ultimo triennio sono i seguenti:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		170.000,00	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>170.000,00</b>	<b>0,00</b>

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 15.12.2020 (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 partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Fondazione Villa Fabbri	33,33	si		Non incluso nel perimetro

Fondazione Riccardo Teti	33,33	sì		Non incluso nel perimetro
Mattatoio Valle Umbra Sud spa	9,00	sì	liquidazione	Non incluso nel perimetro
Ente Palio dei Terzieri	20,00	sì		Non incluso nel perimetro
Valle Umbra Servizi spa	3,4	sì		Incluso nel perimetro
Vus Com srl	3,4	sì		Partecipate indirette tramite Vus spa
Vus Gpl	1,73	no		Partecipate indirette tramite Vus spa
ATI 3	4,06	sì		Non incluso nel perimetro
AURI	0,0095	sì		Non incluso nel perimetro
Connesi spa		no		Partecipate indirette tramite Vus spa

L'Organo di Revisione non ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
VUS SPA			€ -	€ 206.877,84	€ 206.877,84	€ -	
VUS COM SRL	€ 5.566,48	€ 5.566,48	€ -	€ 436,00	€ 436,00	€ -	
VUS GPL	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	
CONNESI			€ -	€ 6.899,06	€ 6.899,06	€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Dal confronto non sono emerse criticità.

## 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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	63.329.417,21	62.705.415,38	624.001,83
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.429.705,26	7.383.023,82	46.681,44
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>70.759.122,47</b>	<b>70.088.439,20</b>	<b>670.683,27</b>
A) PATRIMONIO NETTO	59.945.458,51	60.230.503,61	-285.045,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	308.400,00	209.903,00	98.497,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.586,00	2.050,00	1.536,00
D) DEBITI	9.188.258,67	9.615.796,21	-427.537,54
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.313.419,29	30.186,38	1.283.232,91
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>70.759.122,47</b>	<b>70.088.439,20</b>	<b>670.683,27</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.213.108,86</b>	<b>1.907.185,12</b>	<b>-694.076,26</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

Per quanto riguarda la voce E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti, la differenza significativa è dovuta all'analisi dei ricavi da contributi agli investimenti in quanto i contributi ricevuti che finanziano le spese in c/capitale devono essere "sospesi" dal conto economico alla voce "Contributi agli investimenti" per un importo di 1.269.994,85, i quali vengono poi ogni anno ammortizzati per quota pari alla spesa sostenuta ed inventariata e riportata a conto economico come Quota annuale dei contributi agli investimenti. Oltre a tale voce si fa presente che ci sono ratei passivi per un importo di 216,59 e altri risconti passivi per un importo di 43.207,85.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 4.793.771,22
Fondo svalutazione crediti	+	
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 103.903,54
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	-€ 1.967.418,78
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 815.010,23
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.680.103,77</b>
		<b>€ 7.680.103,77</b>

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

DEBITI	+	€ 9.188.258,67
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 4.843.087,28
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	-€ 181,69
<b>RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI</b>	<b>+</b>	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	€ 4.345.353,08
		€ 4.345.353,08

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.903.452,67	8.792.562,79	110.889,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.859.482,47	9.074.566,21	784.916,26
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-121.292,79	-98.175,13	-23.117,66
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-68.243,04	182.503,46	-250.746,50
IMPOSTE	97.659,42	100.188,62	-2.529,20
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.243.225,05</b>	<b>-297.863,71</b>	<b>-945.361,34</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € -1.243.225,05 rispetto all'esercizio 2019 di € -297.863,71 incide in particolare : gli ammortamenti e svalutazioni che risulta incrementata rispetto all'anno precedente in conformità ai principi contabili .

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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.

## 10. 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.

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