

# COMUNE DI BASILIANO (UD)

Provincia di UDINE

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO BARATTO

**Comune di Basiliano**

**ORGANO DI REVISIONE**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Basiliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pordenone, lì 20 giugno 2021

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Paolo Baratto **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 12.09.2018;

- ricevuta in data 18/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale del 18/06/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

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

## TENUTO CONTO CHE

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

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Basiliano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.287 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; 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"*.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni U.T.I. Mediofriuli; (Ente cessato a far data del 31/12/2020);
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità /per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### **Fondo di cassa**

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

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	4.640.057,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.640.057,33
<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.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.433.954,75	3.788.026,20	4.640.057,33
<i>di cui cassa vincolata</i>	958.639,03	1.914.412,45	2.700.357,12

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **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 siopie 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 siopie allegato obbligatorio al rendiconto.

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività 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.

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.

### La gestione in c/residui

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 escluso titolo 9) = 57,08%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 79,42%

L'Ente dimostra una alta capacità di smaltimento dei residui passivi, dimostrando la correttezza delle operazioni di riaccertamento poste in essere. Per quanto riguarda i residui attivi la percentuale complessiva di riscossione si attesta comunque sopra il 50%, dimostrando una azione costante di monitoraggio e recupero delle entrate comunali.

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>	57.745,86	112.459,24	6.383,02	0,00	0,00	0,00	126.352,58	302.940,70
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.327,20	29.239,71	30.566,91
<b>Titolo 3</b>	965,67	5.524,80	5.435,07	0,00	1.196,15	299.174,58	478.943,77	791.240,04
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	395,83	2.931,05	117.301,43	467.426,93	588.055,24
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	0,00	1.290,00	1.101,15	0,00	6.085,15	8.476,30
<b>Totale</b>	<b>58.711,53</b>	<b>117.984,04</b>	<b>11.818,09</b>	<b>1.685,83</b>	<b>5.228,35</b>	<b>417.803,21</b>	<b>1.108.048,14</b>	<b>1.721.279,19</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 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 **è stato** adeguatamente motivato.

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
<b>Titolo 1</b>	0,00	578,22	456,75	6.413,49	21.237,04	136.675,63	755.801,55	921.162,68
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	52.824,76	30.718,20	176.093,27	259.636,23
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	10.589,94	0,00	2.014,69	1.158,00	2.432,08	24.314,62	26.933,73	67.443,06
<b>Totale</b>	<b>10.589,94</b>	<b>578,22</b>	<b>2.471,44</b>	<b>7.571,49</b>	<b>76.493,88</b>	<b>191.708,45</b>	<b>958.828,55</b>	<b>1.248.241,97</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.

### Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.788.026,20
RISCOSSIONI	933.998,68	5.798.878,40	6.732.877,08
PAGAMENTI	1.259.834,36	4.621.011,59	5.880.845,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.640.057,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.640.057,33
RESIDUI ATTIVI	613.231,05	1.108.048,14	1.721.279,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	289.413,42	958.828,55	1.248.241,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			132.753,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.178.526,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>3.801.815,11</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>	1.327.086,40
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.032.548,03
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.311.279,44
<b>SALDO FPV</b>	-278.731,41
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	90.784,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	67.388,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-23.395,57
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.327.086,40
<b>SALDO FPV</b>	-278.731,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-23.395,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	736.271,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.040.584,43
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>3.801.815,11</b>

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)	1.781.763,34	2.776.855,69	3.801.815,11
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	260.949,13	241.428,80	194.000,71
Parte vincolata (C)	927.872,00	1.785.617,84	2.656.859,23
Parte destinata agli investimenti (D)	49.575,11	0,00	17.337,17
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	543.367,10	749.809,05	933.618,00

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	241.428,80	1.785.617,84	0,00	749.809,05	<b>2.776.855,69</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	<b>0,00</b>



Finanziamento spese di investimento				154.921,46	<b>154.921,46</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				111.731,96	<b>111.731,96</b>
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo				0,00	<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00				<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata		454.617,84			<b>454.617,84</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	241.428,80	1.331.000,00	0,00	483.155,63	<b>2.055.584,43</b>
<b>Totale</b>	<b>241.428,80</b>	<b>1.785.617,84</b>	<b>0,00</b>	<b>749.809,05</b>	<b>2.776.855,69</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	241.428,80	<b>241.428,80</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	241.428,80	<b>241.428,80</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>241.428,80</b>	<b>241.428,80</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	1.674.617,84	0,00	111.000,00	<b>1.785.617,84</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	364.617,84	0,00	90.000,00	<b>454.617,84</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	1.310.000,00	0,00	21.000,00	<b>1.331.000,00</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>1.674.617,84</b>	<b>0,00</b>	<b>111.000,00</b>	<b>1.785.617,84</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 era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

## **Analisi delle 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).

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

#### **Fondo contenziosi**

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

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

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.571,00.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 7.794,00 per il rinnovo del contratto del segretario comunale.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari

ad euro 19.812,56 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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.

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 correttamente** 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)	10,90
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	30.190,90
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)	0,00
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)	0,00

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)	1.012,71
<b>Totale</b>	<b>31.214,51</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 in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate)*.

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

### Equilibri di gestione e 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>646.495,74</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	57.270,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	305.527,32
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>283.697,63</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-104.698,88
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>388.396,51</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.138.130,51</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.020.331,91
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>117.798,60</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>117.798,60</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.784.626,25</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		57.270,79
Risorse vincolate nel bilancio		1.325.859,23
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>401.496,23</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-104.698,88
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>506.195,11</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): euro 1.784.626,25
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 401.496,23
- W3 (equilibrio complessivo): euro 506.195,11

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	Euro 63.121,42 derivati da risparmi di spesa corrente realizzati con una operazione di rinegoziazione mutui di cui alla deliberazione consiliare 23/2020.	

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

<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>	1.410.600,00	1.360.600,00	1.368.663,98	96,5%	100,6%
<b>Titolo 2</b>	1.827.985,52	2.123.689,76	2.193.948,46	116,2%	103,3%
<b>Titolo 3</b>	908.156,58	923.784,85	819.313,54	101,7%	88,7%
<b>Titolo 4</b>	876.395,16	1.883.100,16	1.769.414,16	214,9%	94,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	973.000,00	1.103.000,00	0,00	113,4%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>5.996.137,26</b>	<b>7.394.174,77</b>	<b>6.151.340,14</b>	<b>123,3%</b>	<b>83,2%</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>	1.360.600,00	1.368.663,98	1.242.311,40	90,77
<b>Titolo II</b>	2.123.689,76	2.193.948,46	2.164.708,75	98,67
<b>Titolo III</b>	923.784,85	819.313,54	340.369,77	41,54
<b>Titolo IV</b>	1.883.100,16	1.769.414,16	1.301.987,23	73,58
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020
1	IMU ordinaria	900.739,57	23.574,44	No fcde
1	Addizionale IRPEF	310.000,00	13.260,45	No fcde
3	Refezione scolastica	46.339,32	300,00	26,46
3	Trasporto scolastico	8.790,00	1.482,00	130,71
3	Servizi integrativi scolastici	8.751,87	207,37	18,29
3	Fitti attivi	6.000,00	0,00	0,00
3	COSAP	8.860,49	770,00	67,91
4	Oneri di urbanizzazione	31.314,00	0,00	No fcde

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

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

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 2.217,44, è stata **rispettata** la destinazione vincolata.

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	19.441,86	28.133,26	2.217,44
riscossione	19.169,72	28.133,26	1.979,11
<b>%riscossione</b>	<b>98,60</b>	<b>100,00</b>	<b>89,25</b>

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue: manutenzione segnaletica stradale e ed acquisto di vestiario per i volontari della sicurezza.

L'ente (l'UTI nel nostro caso) **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	14.148,26	66.826,23	31.314,00
Riscossione	14.148,26	66.826,23	31.314,00

I contributi sono stati interamente destinati alla spesa per investimenti.

### **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.

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>FCDE</b>
			<b>Rendiconto 2020</b>
<b>Recupero evasione IMU</b>	100.000,00	32.673,58	38.833,87
<b>Recupero evasione TASI</b>	25.019,00	9.190,00	9.130,18
<b>TOTALE</b>	125.019,00	41.863,58	47.964,05

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 75.516,08	
Residui riscossi nel 2020	€ 75.516,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 83.155,42	
Residui totali	83.155,42	
FCDE al 31/12/2020	47.964,05	57,68%

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite di euro 10.552,30**, rispetto a quelle dell'esercizio 2019, attestandosi ad € 1.000.739,57 (IMU ordinaria più recupero evasione).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU – relativa alla componente di recupero dell'evasione, è stata la seguente:

### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 74.437,08	
Residui riscossi nel 2020	€ 74.437,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 67.326,42	
Residui totali	67.326,42	
FCDE al 31/12/2020	38.833,88	57,68%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **relative esclusivamente all'attività accertativa, in quanto con la Legge Finanziaria 2020, L. 160/2019, la IUC è stata abolita fatta salva solo la componente TARI.**

La TASI pertanto è stata conglobata nell'IMU.

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

### TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.079,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.079,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 15.829,00	
Residui totali	15.829,00	
FCDE al 31/12/2020	9.130,17	57,68%

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	3.708.932,92	4.121.645,21	3.316.247,75	111,1%	80,5%
<b>Titolo 2</b>	1.840.120,38	3.329.868,26	899.525,40	181,0%	27,0%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	669.498,41	608.480,59	608.480,59	90,9%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	973.000,00	1.103.000,00	755.586,40	113,4%	68,5%
<b>TOTALE</b>	<b>7.191.551,71</b>	<b>9.162.994,06</b>	<b>5.579.840,14</b>	<b>127,4%</b>	<b>60,9%</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	742.003,05	820.034,47	78.031,42
102	imposte e tasse a carico ente	77.337,61	85.826,28	8.488,67
103	acquisto beni e servizi	1.246.320,14	1.112.971,56	-133.348,58
104	trasferimenti correnti	521.555,54	519.305,72	-2.249,82
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	403.253,87	372.406,03	-30.847,84
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	346.161,68	253.899,75	-92.261,93
110	altre spese correnti	173.964,34	151.803,94	-22.160,40
<b>TOTALE</b>		<b>3.510.596,23</b>	<b>3.316.247,75</b>	<b>-194.348,48</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	1.482.731,72	899.525,40	-583.206,32
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	7.195,66	0,00	-7.195,66
<b>TOTALE</b>		<b>1.489.927,38</b>	<b>899.525,40</b>	<b>-590.401,98</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	41.751,42	132.753,09
FPV di parte capitale	990.796,61	1.178.526,35
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.032.548,03</b>	<b>1.311.279,44</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>25.802,51</b>	<b>41.751,42</b>	<b>132.753,09</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	29.941,08

di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	17.380,23	33.329,14	102.812,01
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	8.422,28	8.422,28	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

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>887.199,59</b>	<b>990.796,61</b>	<b>1.178.526,35</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	809.283,13	24.867,93	633.161,73
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	77.926,46	965.928,68	536.195,97
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	9.168,65

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**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti previsti calcolati ai sensi della L.R. 18/2015 con riferimento al valore medio del triennio 2011/2012/2013 che risulta essere pari ad euro 1.054.416.

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 ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria; l'accordo è stato sottoscritto entro il 31/12/2020, non rendendosi necessario il vincolo nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **La gestione dell'indebitamento**

Nel corso del 2020 l'Ente ha proceduto con la rinegoziazione di alcuni mutui, giusta deliberazione consiliare n. 23/2020 "EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID. 19 - RINEGOZIAZIONE PARZIALE DEI MUTUI STIPULATI CON CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. AI SENSI DELLA CIRCOLARE N.1300/2020. CONFERMA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.60 DEL 26/05/2020."

Il D.L. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio", all'art. 113 "Rinegoziazione mutui enti locali. Semplificazione procedure di adesione" ha previsto una speciale disciplina in materia di rinegoziazione dei mutui.

L'adesione all'operazione ha consentito di rinegoziare i mutui e contestualmente sospendere il pagamento (quasi integrale) della quota capitale delle rate in scadenza nel 2020.

Le condizioni di rinegoziazione si riassumono come segue:

- la rata in scadenza a giugno 2020 è stata posticipata al 31 luglio 2020 e corrisposta solo per la quota interessi calcolati in base al piano di ammortamento vigente;
- la rata di dicembre è stata corrisposta, con riferimento alla quota interessi, secondo il piano di ammortamento post rinegoziazione, per la quota capitale, nella misura ridotta dello 0,25% del debito residuo 2020;
- i mutui oggetto di rinegoziazione sono stati riconvertiti ad un tasso di interesse fisso determinato in funzione della scadenza post rinegoziazione secondo il principio dell'equivalenza finanziaria;
- i mutui rinegoziati con scadenza anteriore al 2043, sono stati automaticamente prolungati al 2043. Le posizioni in scadenza successiva al 2043 sono rimaste invariate.

Gli Enti Locali possono utilizzare fino al 2023, senza alcun vincolo di destinazione, il risparmio di linea capitale derivato da operazioni di rinegoziazione ai sensi del vigente art. 7, comma 2, del D.L. 78/2015 da ultimo modificato dall'art. 57, comma 1-quater. Del D.L. 24/2019.

Il Comune di Basiliano ha utilizzato il risparmio determinato a seguito della sopra descritta operazione a finanziamento di spese di investimento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	8.519.201,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	608.480,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>7.910.720,64</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	9.773.224,79	9.159.955,40	8.519.201,23
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	613.269,39	640.754,17	608.480,59
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.159.955,40</b>	<b>8.519.201,23</b>	<b>7.910.720,64</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.296,00	5.296,00	5.287,00
Debito medio per abitante	1.729,60	1.608,61	1.496,26

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	430.738,65	403.253,87	372.406,03
Quota capitale	613.269,39	640.754,17	608.480,59
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.044.008,04</b>	<b>1.044.008,04</b>	<b>980.886,62</b>

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Ente nel corso del 2020 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

### **Rapporti con gli organismi partecipati**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati; in particolare:

- manca (non è stata ricevuta dall'Ente) l'asseverazione dell'organo di controllo della partecipata CAFC spa;
- manca (non è stata ricevuta dall'Ente) l'asseverazione dell'organo di controllo della partecipata A&T 2000 spa;
- manca la quadratura degli importi con la partecipata A&T 2000 spa.

In particolare, i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 dal rendiconto della gestione del Comune non risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società A&T 2000 spa, e richiede quindi all'Ente, nei tempi previsti, la sistemazione della differenza e l'accantonamento di una pari somma dell'avanzo di amministrazione.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 51/2020 ad effettuare l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

#### **La contabilità economico-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	24.638.850,09	24.218.143,03	420.707,06

C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.312.586,92	5.249.531,19	1.063.055,73
D) RATEI E RISCONTI	22.102,57	22.838,96	-736,39
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>30.973.539,58</b>	<b>29.490.513,18</b>	<b>1.483.026,40</b>
A) PATRIMONIO NETTO	11.526.029,17	10.907.893,91	618.135,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	24.383,56	21.757,56	2.626,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.899.326,38	9.470.880,21	-571.553,83
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.523.800,47	9.089.981,50	1.433.818,97
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>30.973.539,58</b>	<b>29.490.513,18</b>	<b>1.483.026,40</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>336.541,91</b>	<b>1.007.937,36</b>	<b>-671.395,45</b>

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 161.823,15 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.561.413,04
Fondo svalutazione crediti	+	€ 161.823,15
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 88.827,36
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 90.784,36
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	€ 1.721.279,19

### Disponibilità liquide

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

**PASSIVO***Patrimonio netto*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	31.314,00	
RISULTATO D'ESERCIZIO	586.821,26	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	-€ 336.687,09	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	-€ 171.287,34	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€ 28.356,72	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 1.067.658,48	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€ 588.040,77	<u>€ 588.040,77</u>
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		<b>€ 588.040,77</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO	
I	FONDO DI DOTAZIONE	€ -6.597.681,28
II	RISERVE	€ 17.536.889,19
a	DA RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI	€ 495.621,17
b	DA CAPITALE	€ 0,00
c	DA PERMESSI A COSTRUIRE	€ 112.288,49
d	RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	€ 15.861.321,05
e	ALTRE RISERVE DISPONIBILI	€ 1.067.658,48
III	RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	€ 586.821,26
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 11.526.029,17</b>

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

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

Fondi accanton. del risultato di Amministrazione	€ 24.383,56
FAL	€ -
Fondo perdite partecipate	€ -
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 24.383,56</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

DEBITI	+	€ 8.899.326,38
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 7.910.720,64
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	€ 988.605,74

quadratura \* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 8.831.689,15 riferiti a contributi ottenuti da altre Amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 176.288,60 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.736.674,72 €	4.560.925,26 €	175.749,46 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.500.370,33 €	3.618.038,57 €	-117.668,24 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-371.922,08 €	-402.901,04 €	30.978,96 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-266.500,51 €	30.155,69 €	-296.656,20 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	50.363,99 €	45.988,02 €	4.375,97 €
IMPOSTE	61.424,53 €	56.445,31 €	4.979,22 €
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>586.821,26 €</b>	<b>559.684,05 €</b>	<b>27.137,21 €</b>

### 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 in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- le principali voci del conto del bilancio;
- i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio,
- gli esiti della verifica dei crediti / debiti con gli organismi partecipati;



- e) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente.

## Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto **si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020** e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO BARATTO

DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE IN DATA 21 GIUGNO 2021

# Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: BARATTO PAOLO

CODICE FISCALE: BRTPLA76L22H657Y

DATA FIRMA: 21/06/2021 17:18:01

IMPRONTA: 599FB68489DE8F2FD198735FF7021A3FB4BE0F053667B017EE42419D5442CC76  
B4BE0F053667B017EE42419D5442CC7624031E4CE437C726A99A6F0ED88945C7  
24031E4CE437C726A99A6F0ED88945C7C95E2F94AE10C0643B55F745FD00FCB1  
C95E2F94AE10C0643B55F745FD00FCB1F09E8DFE8DD2481185D1594B7F9167D6