

# COMUNE DI CERVASCA

Provincia di CUNEO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

CERRI DOTT. CARLO

# **Comune di CERVASCA**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 10 del 06/04/2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

**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 Cervasca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cervasca, lì 06/04/2021

L'organo di revisione  
Cerri dott. Carlo

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Cerri dott. Carlo **revisore nominati / nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 03/06/2020

- ◆ ricevuta in data 03/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 31/03/2021, 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	31
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	11

- ◆ 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 Cervasca registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.5139 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha definito utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero;;

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 l'ente non ha applicato quote derivanti dell'avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata Valle Grana
- **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;
- **non ha** presentato 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 per i quali avrebbe dovuto dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione degli stessi;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della

- codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo *in quanto assente la fattispecie*;
- non è in dissesto;
- l'Ente **non ha attivato** alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 **è positivo**;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e che, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:
  - 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
  - 2) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF ecc) ex art. 112, d.l. n. 18/2020 in quanto non è presente la fattispecie.

Durante l'esercizio 2020, non si sono presentati intervenuti da parte dell'ente per sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.540.074,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.540.074,73

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.028.888,92	€ 2.641.576,50	€ 2.540.074,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.834,40	€ 1.694,00	€ 72.769,58

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

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

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.028.888,92	€ 2.641.576,50	2.641.576,50
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.834,40	€ 2.834,40	€ 1.694,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 71.075,58
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 1.140,40	
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.834,40	€ 1.694,00	€ 72.769,58
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.834,40	€ 1.694,00	€ 72.769,58

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di Cassa Anno 2020**

<b>Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2020</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive**</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>		<b>2.641.576,50</b>			<b>2.641.576,50</b>
<b>Entrate Titolo 1.00</b>	<b>+</b>	<b>2.173.226,96</b>	<b>1.878.355,04</b>	<b>36.547,24</b>	<b>1.914.902,28</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate Titolo 2.00</b>	<b>+</b>	<b>474.584,35</b>	<b>436.203,43</b>	<b>19.743,36</b>	<b>455.946,79</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate Titolo 3.00</b>	<b>+</b>	<b>612.337,30</b>	<b>397.126,54</b>	<b>49.407,79</b>	<b>446.534,33</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>3.260.148,61</b>	<b>2.711.685,01</b>	<b>105.698,39</b>	<b>2.817.383,40</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Spese Titolo 1.00 - Spese correnti</b>	<b>+</b>	<b>3.373.948,58</b>	<b>2.029.337,39</b>	<b>261.666,51</b>	<b>2.291.003,90</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</b>	<b>+</b>	<b>50.218,00</b>	<b>50.216,80</b>	<b>0,00</b>	<b>50.216,80</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>3.424.166,58</b>	<b>2.079.554,19</b>	<b>261.666,51</b>	<b>2.341.220,70</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-164.017,97</b>	<b>632.130,82</b>	<b>-155.968,12</b>	<b>476.162,70</b>
<b>Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio</b>					
<b>Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-164.017,97</b>	<b>632.130,82</b>	<b>-155.968,12</b>	<b>476.162,70</b>
<b>Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale</b>	<b>+</b>	<b>788.579,73</b>	<b>371.360,24</b>	<b>100.079,73</b>	<b>471.439,97</b>
<b>Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>788.579,73</b>	<b>371.360,24</b>	<b>100.079,73</b>	<b>471.439,97</b>
<b>Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	=	788.579,73	371.360,24	100.079,73	471.439,97
Spese Titolo 2.00	+	1.875.838,35	845.054,47	206.466,63	1.051.521,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	1.875.838,35	845.054,47	206.466,63	1.051.521,10
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	1.875.838,35	845.054,47	206.466,63	1.051.521,10
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-1.087.258,62	-473.694,23	-106.386,90	-580.081,13
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	630.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	630.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	762.816,12	463.334,71	1.484,69	464.819,40
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	778.561,69	456.753,64	5.649,10	462.402,74
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	1.374.554,34	165.017,66	-266.519,43	2.540.074,73

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato fissato per il 2020 con delibera di GC 2 del 8/1/2020 e prevista in euro 1.140.719,78.

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

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

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

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 nell'anno 2020 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 ma l'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 per cui l'ente non è tenuto a rispettare tale condizione.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

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



Equilibri di Cassa Anno 2020					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>2.641.576,50</b>			<b>2.641.576,50</b>
Entrate Titolo 1.00	+	2.173.226,96	1.878.355,04	36.547,24	1.914.902,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	474.584,35	436.203,43	19.743,36	455.946,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	612.337,30	397.126,54	49.407,79	446.534,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>3.260.148,61</b>	<b>2.711.685,01</b>	<b>105.698,39</b>	<b>2.817.383,40</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.373.948,58	2.029.337,39	261.666,51	2.291.003,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	50.218,00	50.216,80	0,00	50.216,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>3.424.166,58</b>	<b>2.079.554,19</b>	<b>261.666,51</b>	<b>2.341.220,70</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-164.017,97</b>	<b>632.130,82</b>	<b>-155.968,12</b>	<b>476.162,70</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-164.017,97</b>	<b>632.130,82</b>	<b>-155.968,12</b>	<b>476.162,70</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	788.579,73	371.360,24	100.079,73	471.439,97
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>788.579,73</b>	<b>371.360,24</b>	<b>100.079,73</b>	<b>471.439,97</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>788.579,73</b>	<b>371.360,24</b>	<b>100.079,73</b>	<b>471.439,97</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.875.838,35	845.054,47	206.466,63	1.051.521,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>1.875.838,35</b>	<b>845.054,47</b>	<b>206.466,63</b>	<b>1.051.521,10</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>1.875.838,35</b>	<b>845.054,47</b>	<b>206.466,63</b>	<b>1.051.521,10</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-1.087.258,62</b>	<b>-473.694,23</b>	<b>-106.386,90</b>	<b>-580.081,13</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	630.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (I) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	630.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	762.816,12	463.334,71	1.484,69	464.819,40
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	778.561,69	456.753,64	5.649,10	462.402,74
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>1.374.554,34</b>	<b>165.017,66</b>	<b>-266.519,43</b>	<b>2.540.074,73</b>

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 370.253,73 se si considera l'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato in corso d'esercizio.

### **Risultato della gestione di competenza**

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2020</b>
Accertamenti di competenza	+	3.874.059,02
Impegni di competenza	-	4.429.810,86
<b>SALDO</b>		<b>-555.751,84</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	984.413,14
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	774.477,57
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>-345.816,27</b>

*Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza al netto delle minori entrate, gli impegni a competenza al netto delle economie su cui si calcola il primo saldo. Viene riportato inoltre lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata (Capitolo 1/1/2 e 1/1/3) e lo Stanziamento di cui Fondo Pluriennale di Spesa. Il saldo della gestione di competenza viene calcolato sulla base degli accertamenti meno gli impegni più il F.P.V. di Entrata meno il di cui F.P.V. di Spesa.*

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	-345.816,27
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	716.070,00
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
<b>SALDO</b>		<b>370.253,73</b>

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

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

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2020</b>
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	-555.751,84
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-555.751,84</b>
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		984.413,14
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		774.477,57
<b>SALDO FPV</b>		<b>209.935,57</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		101,10
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.857,48
Minori residui passivi riaccertati (+)		60.376,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>55.619,95</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		-555.751,84
SALDO FPV (+)		209.935,57
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		55.619,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		716.070,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		695.866,50
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>	<b>(A)</b>	<b>1.121.740,18</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 2.062.445,89	€ 2.025.596,24	€ 1.878.355,04	92,73096992
<b>Titolo II</b>	€ 454.840,99	€ 448.997,55	€ 436.203,43	97,15051452
<b>Titolo III</b>	€ 548.173,33	€ 458.948,40	€ 397.126,54	86,52967087
<b>Titolo IV</b>	€ 688.500,00	€ 455.599,79	€ 371.360,24	81,51018682
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

## Comune di Cervasca

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

### VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	22.077,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.933.542,19 0,00

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.535.096,37
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	19.414,07
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	50.216,80 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>350.892,11</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	25.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>325.892,11</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	81.264,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	176.845,05
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>67.782,81</b>

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.919,88
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>63.862,93</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	716.070,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	962.335,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	455.599,79
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	25.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.359.580,65
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	755.063,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>44.361,62</b>

- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.489,17
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>29.872,45</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>29.872,45</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>370.253,73</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		81.264,25
Risorse vincolate nel bilancio		191.334,22
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>97.655,26</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.919,88
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>93.735,38</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>	<b>325.892,11</b>	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	81.264,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.919,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	176.845,05
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>63.862,93</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(- c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fondo perdite società partecipate						
Avanzo esercizi precedenti		15.900,00	0,00	0,00	0,00	15.900,00
						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>15900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15900</b>
Fondo contezioso						
Avanzo esercizi precedenti		23.980,00	0,00	0,00	0,00	23.980,00
						0
<b>Totale Fondo contezioso</b>		<b>23980</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23980</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
Fondo crediti di dubbia esigibilità		65.787,21	0,00	69.618,25	3.919,88	139.325,34
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>65787,21</b>	<b>0</b>	<b>69618,25</b>	<b>3919,88</b>	<b>139325,34</b>
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
Fondo arretrati PEO		0,00	0,00	4.134,00	0,00	4.134,00
Fondo rinnovi contrattuali		0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
fondo ind. fine mandato Sindaco		0,00	0,00	1.512,00	0,00	1.512,00
personale di ruolo servizi generali (ARRETRATI 2016/2017 attribuiti nel 2018)		7.570,00	-7.570,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo esercizi precedenti		31.610,00	0,00	0,00	0,00	31.610,00
						0
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>31610</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43.256,00</b>
<b>Totale</b>		<b>137277,21</b>	<b>0</b>	<b>69618,25</b>	<b>3919,88</b>	<b>222461,34</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ( ) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	Utilizzo avanzo di amministrazione (vincolato)		manutenzione straordinaria tetto scuola R. S. Defendente	51.000,00	51.000,00	0,00	51.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti Ministeri per sostegno alimentare Covid_19		Aiuti alimentari (emergenza sanitaria Covid-19)	0,00	0,00	54.436,46	38.218,23	0,00	0,00	0,00	16.218,23	16.218,23
	Fondo funzioni fondamentali (emergenza Covid-19)		Spese generiche di parte corrente	0,00	0,00	172.786,64	53.271,65	0,00	0,00	0,00	119.514,99	119.514,99
	Trasferimenti Ministeri Ex art. 39 (COVID-19)		Spese generiche di parte corrente	0,00	0,00	47.051,43	3.255,00	0,00	0,00	0,00	43.796,43	43.796,43
	Entrate generiche di parte corrente		Spese utenze (GAS) Campo Sportivo S. Croce (att.RM)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-700,00	0,00	700,00	700,00
	Avanzo esercizi precedenti			9.869,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.869,91
	Risultati specifici covid-19 copert.ent.			0,00	0,00	4.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.650,00	4.650,00
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>60.869,91</b>	<b>51.000,00</b>	<b>278.924,53</b>	<b>145.744,88</b>	<b>0,00</b>	<b>-700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>184.179,65</b>	<b>194.749,56</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
	Contributi Statali (Ministero Sviluppo...) (2019 strade)		manutenzione straordinaria tetto scuola R. S. Defendente	0,00	0,00	70.000,00	24.801,77	38.043,66	0,00	0,00	7.154,57	7.154,57
	Contributo regionale FESR (Fondo Europeo sviluppo Reg.le) 14/20 (2019)		refinanziamento impianti di illuminazione pubblica via Vignolo, via Cavour e Marciapiedi 19/20	0,00	0,00	96.000,00	96.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>166.000,00</b>	<b>120.801,77</b>	<b>38.043,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.154,57</b>	<b>7.154,57</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri vincoli</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>60869,91</b>	<b>51000</b>	<b>444924,53</b>	<b>266546,65</b>	<b>38043,66</b>	<b>-700,00</b>	<b>0</b>	<b>184.179,65</b>	<b>201.904,13</b>
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>											<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)</b>											0	0
<b>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)</b>											184179,65	194749,56
<b>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)</b>											7154,57	7154,57
<b>Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)</b>											0	0
<b>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)</b>											0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>											<b>191334,22</b>	<b>201904,13</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).



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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
0100	Utilizzo avanzo di amministrazione (investimenti)	0100.2	Spese generiche in conto capitale	29.077,91	0,00	29.077,91	0,00	0,00	0,00
0100	Entrate generiche in conto capitale	0100.2	interventi di sistemazione manut. e completamento reti illuminazione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.391,24	20.391,24
0100	Entrate generiche in conto capitale	0100.2	manutenzioni straord. cimiteri	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.019,51	4.019,51
0100	Entrate generiche in conto capitale	0100.2	Sostituzione caldaia campo sportivo (19)	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.161,70	15.161,70
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
<b>Totale</b>				29077,91	0	29077,91	0	-39572,45	39572,45
				<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>					
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>					39572,45

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ 22.077,16	€ 19.414,07
FPV di parte capitale	€ 962.335,98	€ 755.063,50
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 19.971,03	€ 22.077,16	€ 19.414,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 19.971,03	€ 22.077,16	€ 19.414,07
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data

del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 653.019,44	€ 962.335,98	€ 755.063,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 64.454,44	€ -	€ 69.830,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.121.740,18 come risulta dai seguenti elementi:

# Comune di Cervasca

Allegato a) Risultato di amministrazione

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				2.641.576,50
RISCOSSIONI	(+)	207.262,81	3.546.379,96	3.753.642,77
PAGAMENTI	(-)	473.782,24	3.381.362,30	3.855.144,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.540.074,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.540.074,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	121.565,06	327.679,06	449.244,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	44.652,54	1.048.448,56	1.093.101,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			19.414,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			755.063,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1.121.740,18

### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :

<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	139.325,34
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	15.900,00
Fondo contenzioso	23.980,00
Altri accantonamenti	43.256,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>222.461,34</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	194.749,56
Vincoli derivanti da trasferimenti	7.154,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>201.904,13</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>39.572,45</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>657.802,26</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata;

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

**Evoluzione del risultato  
d'amministrazione nell'ultimo  
triennio:**

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.055.922,35	€ 1.411.936,50	€ 1.121.740,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 125.485,93	€ 144.847,21	€ 222.461,34
Parte vincolata (C)	€ 8.666,00	€ 60.869,91	€ 201.904,13
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 41.864,71	€ 29.077,91	€ 39.572,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.879.905,71	€ 1.177.141,47	€ 657.802,26

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

**Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019**

**Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)**

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ent.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 628.422,09	€ 1.324.288,59								
Finanziamento di spese correnti non ripetitive	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 7.570,00		€ -	€ -	€ 7.570,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 51.000,00					€ 51.000,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 29.077,91									€ 29.077,91
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.411.936,50	€ 1.324.288,59	€ -	€ -	€ 7.570,00	€ 51.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 29.077,91
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 60 del 31/12/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 60 del 31/12/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	333.584,25	207.262,81	€ 202.404,33	€ 76.082,89
Residui passivi	578.811,11	473.782,24	€ 413.405,91	€ 308.377,04

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 4.755,36	€ 20.697,23
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 39.576,98
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 102,12	€ 102,12
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 4.857,48	€ 60.376,33

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della

sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato** ridotto il FCDE in quanto non ricorre la fattispecie.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU/TASI	Residui iniziali	226.278,21	1.256,55	2.170,70	192.284,98	3.802,61	56.367,43	80.107,09	32.935,12
	Riscosso c/residui al 31/12		6.630,14	2.170,70	192.327,07	3.802,61	16.974,34		
	Percentuale di riscossione		527,65	100,00	100,02	100,00	30,11		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	40.417,94	46.434,83	52.416,08	64.077,40	66.964,67	63.105,04	89.564,57	52.452,44
	Riscosso c/residui al 31/12		17.473,58	13.040,91	28.493,34	33.652,48	19.572,90		
	Percentuale di riscossione		37,63	24,88	44,47	50,25	31,02		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	3.230,30	11.551,70	15.413,22	17.911,53	23.100,15	38.548,63	57.224,84	50.301,32
	Riscosso c/residui al 31/12		5.433,70	2.630,99	876,98	6.915,43	8.531,69		
	Percentuale di riscossione		47,04	17,07	4,90	29,94	22,13		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	14.771,41	14.258,57	29,00	0,00	10.000,00	20.363,44	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		14.258,57	29,00	0,00	10.000,00	20.363,44		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	0,00	100,00	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice). In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 139.325,34.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato: l'assenza della eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione, verifica che l'Ente in passato non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **per cui non** risulta applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 23.980,00 **mantenuto quale accantonamento derivante dagli anni precedenti seppur non siano presenti situazioni di contenzioso per le quali si preveda soccombenza.**

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

È stata accantonata la somma di euro 15.900,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il fondo pare accantonato in modo e con valore congruo seppur non si ravvisino situazioni di necessità allo stato attuale.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

## **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 780,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.500,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.280,00</b>



### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 36.822,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente compreso il segretario comunale.

Con riferimento al Segretario comunale, nel mese di dicembre, a seguito dell'approvazione del conto consuntivo l'ente ha provveduto ad applicare l'avanzo per la quota di finanziamento pari ad euro 7.570,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali.

### ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	996.568,94	1.343.218,58	346649,64
203	Contributi agli investimenti	680	2.648,00	1968
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	74.200,85	13.714,07	-60486,78
	<b>TOTALE</b>	<b>1.071.449,79</b>	<b>1.359.580,65</b>	<b>288130,86</b>

### ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.993.024,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 159.140,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 585.562,40	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	€ 2.737.727,46	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 273.772,75	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 42.806,16	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 230.966,59	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 42.806,16	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		1,56%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 927.622,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 50.216,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 877.405,34

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.021.325,07	€ 975.560,30	€ 927.622,14
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	-€ 45.764,77	-€ 47.938,16	-€ 50.216,80
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 975.560,30</b>	<b>€ 927.622,14</b>	<b>€ 877.405,34</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.134,00	5.139,00	5.139,00
Debito medio per abitante	190,02	180,51	170,73

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

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	47.258,19	45.084,80	42.806,16
Quota capitale	45.764,77	47.938,16	50.216,80
<b>Totale fine anno</b>	<b>93.022,96</b>	<b>93.022,96</b>	<b>93.022,96</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Si dà atto che il Comune di Cervasca ha in essere al 31/12/2020 la seguente garanzia fideiussoria:

- Assunzione garanzia contrazione di un mutuo da parte dell'ACDA – Cuneo per la costruzione del primo loggo del lavoro di costruzione della fognatura nera a servizio località case Audisio in Fr. S. Defendente. Delibera CC n. 12 del 03/03/2004.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha ottenuto nel 2020 alcuna anticipazione dalla cassa depositi e prestiti ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 alcun contratto 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.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € **370.253,73**;
- W2 (equilibrio di bilancio): € **97.655,26**;
- W3 (equilibrio complessivo): € **93.735,38**

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi in corso d'esercizio causa l'emergenza epidemiologica da Covid 19. Molti avvisi sono stati emessi dall'ente a fine 2019 con esigibilità 2020 e molti di essi non sono stati riscossi, e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 36.122,99	€ 7.814,24	€ 4.461,94	€ 32.612,01
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 18.865,99	€ 5.724,85	€ 1.206,48	€ 14.505,05
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 2.396,16	€ 1.107,45	€ 2.257,44	€ 2.011,92
<b>TOTALE</b>	€ 57.385,14	€ 14.646,54	€ 7.925,86	€ 49.128,98

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 43.786,77	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.182,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 39.603,94	90,45%
Residui della competenza	€ 42.738,60	
Residui totali	€ 82.342,54	
FCDE al 31/12/2020	€ 49.128,98	59,66%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **in linea** rispetto a quelle dell'esercizio 2019, le riscossioni inferiori presumibilmente a causa dell'emergenza sanitaria in corso.

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

### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 37.865,44	
Residui riscossi nel 2020	€ 351,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 37.513,91	99,07%
Residui della competenza	€ 28.308,75	
Residui totali	€ 65.822,66	
FCDE al 31/12/2020	€ 32.612,01	49,55%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2019 le riscossioni inferiori presumibilmente a causa dell'emergenza sanitaria in corso.

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

### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.419,16	
Residui riscossi nel 2020	€ 51,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.367,36	96,35%
Residui della competenza	€ 13.141,14	
Residui totali	€ 14.508,50	
FCDE al 31/12/2020	€ 14.508,50	100,00%

## **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	€ 330.130,35	€ 217.342,17	€ 218.168,85
Riscossione	€ 330.130,35	€ 217.342,17	€ 218.168,85

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2018</b>	€ 50.000,00	15,15%
<b>2019</b>	€ 20.000,00	9,20%
<b>2020</b>	€ -	

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

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	€ 28.743,49	€ 73.544,90	€ 73.126,92
riscossione	€ 19.840,49	€ 51.214,19	€ 46.020,12
%riscossione	69,03	69,64	62,93

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	€ 28.743,43	€ 73.544,90	€ 51.926,97
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 8.903,00	€ 16.800,00	€ 30.500,57
entrata netta	€ 19.840,43	€ 56.744,90	€ 21.426,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 13.594,50	€ 28.372,45	€ 28.059,47
% per spesa corrente	68,52%	50,00%	130,96%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

#### **CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 38.291,13	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.531,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 29.759,34	77,72%
Residui della competenza	€ 27.106,80	
Residui totali	€ 56.866,14	
FCDE al 31/12/2020	€ 57.224,84	100,63%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **in linea** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La casa di riposo comunale solitamente versa entro l'anno il canone di fitto d'azienda; quest'anno causa Covid non ha provveduto a versare al Comune la Quota per cui non è stata accertata la cifra che costituisce minore incasso causa Covid per l'ente.

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

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 192,30	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 192,30	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2019 (a)	Rendiconto 2020 (b)	Variazione (c=b-a)
<b>Titolo 1</b>				
101	Redditi da lavoro dipendente	604.087,17	594.226,11	-9.861,06
102	Imposte e tasse a carico ente	45.298,52	43.891,50	-1.407,02
103	Acquisto beni e servizi	1.505.295,14	1.398.091,65	-107.203,49
104	Trasferimenti correnti	324.774,31	380.998,19	56.223,88
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	45.084,80	42.806,16	-2.278,64
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.193,50	4.030,04	1.836,54
110	Altre spese correnti	66.239,63	71.052,72	4.813,09
<b>Totale Titolo 1</b>		<b>2.592.973,07</b>	<b>2.535.096,37</b>	<b>-57.876,70</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al

comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 13.771,14;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 516.335,91	€ 614.983,88
Spese macroaggregato 103	€ 5.610,67	€ 2.382,95
Irap macroaggregato 102	€ 33.180,92	€ 40.054,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (Rimborso segretario com.le)	€ 43.619,20	
Altre spese: da specificare compensi istat	€ 4.843,69	
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 603.590,39</b>	<b>€ 657.421,62</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 31.463,43</b>	€ 107.155,36
(-) Altre componenti escluse (FPV rif. Spese personale esigibili 2021)		€ 19.414,07
di cui rinnovi contrattuali		€ 40.162,56
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 572.126,96</b>	<b>€ 530.852,19</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.



## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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 **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che il Consorzio per i servizi socio assistenziali ha subito una perdita (risultato economico negativo) per euro **-674.929,70** nel corso dell'esercizio 2019 (ultimo anno disponibile alla data di elaborazione della presente relazione).

### **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.

## CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che l'ammontare è pari ad euro 203.216,67 in miglioramento rispetto al corrispondente valore del 2019.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 39.941.81 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 28.038,92 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non sono presenti nell'anno proventi da partecipazioni.

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

Le quote d'ammortamento sono state rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

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

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

### Crediti

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

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

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

### 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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 1.265.849,01
II	Riserve	€ 14.801.510,71
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 426.938,36
b	da capitale	€ 272.130,32
c	da permessi di costruire	€ 6.694.763,35
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 7.202.775,15
e	altre riserve indisponibili	€ 204.903,53
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 203.213,67

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta definisce di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva indisponibile.

### Fondi per rischi e oneri

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

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ 23.980,00
fondo perdite società partecipate	€ 15.900,00

### 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.

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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

CERRI DOTT. CARLO

(FIRMATO DIGITALMENTE)