

# COMUNE DI VILLASANTA

Provincia di Monza e Brianza

## 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. FLAVIO RADA

## Comune di Villasanta

### Organo di revisione

Verbale del 20/05/2021

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

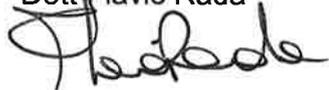
**approva**

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 Villasanta, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brescia ,20/05/2021

Il Revisore

Dott. Flavio Rada



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott Flavio Rada , **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare;

- ◆ ricevuta con comunicazioni email del 04/05/2021 la documentazione inerente la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n 34 del 03/05/2021
  
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare;

### 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

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;

- 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:

- **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;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti gli eventuali 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;
- 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 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;

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

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

Tali importi saranno oggetto di rendicontazione. In particolare il fondo ricevuto per l'esercizio delle funzioni fondamentali ex art. 106 del DL 34/2020, dovrà essere rendicontato con apposita certificazione da inviare al ministero entro il 31/05/2021.

### **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.

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

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

SITUAZIONE DI CASSA		COMPETENZA	RESIDUO	TOTALE
<b>Fondo di cassa iniziale</b>				
con vincolo				0,00
senza vincolo				4.415.368,84
	<b>Totale</b>			<b>4.415.368,84</b>
<b>Reversali</b>				
con vincolo		0,00	0,00	0,00
senza vincolo		12.916.290,34	1.658.191,37	14.574.481,71
	<b>Movimenti emessi 4527 Totale</b>	<b>12.916.290,34</b>	<b>1.658.191,37</b>	<b>14.574.481,71</b>
<b>Mandati</b>				
con vincolo		0,00	0,00	0,00
senza vincolo		10.308.040,58	2.537.729,01	12.845.769,59
	<b>Movimenti emessi 6153 Totale</b>	<b>10.308.040,58</b>	<b>2.537.729,01</b>	<b>12.845.769,59</b>
<b>Fondo di cassa finale</b>				
con vincolo				0,00
senza vincolo				6.144.080,96
	<b>Totale</b>			<b>6.144.080,96</b>
	riscossioni da regolarizzare			10.047,87
	pagamenti da regolarizzare			1.865,00
	<b>Totale</b>			<b>6.152.263,83</b>

## Quadro generale riassuntivo entrate e spese

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	322.742,52							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	2.469.274,99							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	546.508,89							
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
<b>Titolo 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	6.536.991,00	RR	301.772,67	R	-253.057,59		EP	5.982.160,74
		CP	8.489.830,00	RC	6.865.351,64	A	8.122.555,85	CP	EC	1.257.204,21
		CS	9.223.480,29	TR	7.167.124,31	CS	-2.056.355,98		TR	7.239.364,95
<b>Titolo 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	78.346,98	RR	79.888,89	R	1.541,91		EP	0,00
		CP	1.841.860,00	RC	1.932.788,95	A	1.988.836,48	CP	EC	56.047,53
		CS	1.916.747,80	TR	2.012.677,84	CS	95.930,04		TR	56.047,53
<b>Titolo 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	2.496.959,11	RR	434.670,27	R	-151.780,90		EP	1.910.507,94
		CP	2.302.520,00	RC	1.476.176,65	A	2.146.935,81	CP	EC	670.759,16
		CS	2.818.077,27	TR	1.910.846,92	CS	-907.230,35		TR	2.581.267,10
<b>Titolo 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	192.526,44	RR	45.000,00	R	-10.988,28		EP	136.538,16
		CP	1.121.480,00	RC	717.500,66	A	838.113,66	CP	EC	120.613,00
		CS	1.213.773,33	TR	762.500,66	CS	-451.272,67		TR	257.151,16
<b>Titolo 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	RS	1.477.789,58	RR	788.618,80	R	0,00		EP	689.170,78
		CP	200.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	1.677.789,58	TR	788.618,80	CS	-889.170,78		TR	689.170,78
<b>Titolo 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	340.000,00	RC	340.000,00	A	340.000,00	CP	EC	0,00
		CS	340.000,00	TR	340.000,00	CS	0,00		TR	0,00
<b>Titolo 7</b>	<b>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	500.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	500.000,00	TR	0,00	CS	-500.000,00		TR	0,00
<b>Titolo 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	34.130,78	RR	8.240,74	R	-1.655,68		EP	24.234,36
		CP	2.302.000,00	RC	1.584.472,44	A	1.601.276,85	CP	EC	16.804,41
		CS	2.302.000,00	TR	1.592.713,18	CS	-709.286,82		TR	41.038,77
<b>Totale Titoli</b>		RS	10.816.743,89	RR	1.658.191,37	R	-415.940,54		EP	8.742.611,98
		CP	17.097.690,00	RC	12.916.290,34	A	15.037.718,65	CP	EC	2.121.428,31
		CS	19.991.868,27	TR	14.574.481,71	CS	-5.417.386,56		TR	10.864.040,29
<b>Totale Generale</b>		RS	10.816.743,89	RR	1.658.191,37	R	-415.940,54		EP	8.742.611,98
		CP	20.436.216,40	RC	12.916.290,34	A	15.037.718,65	CP	EC	2.121.428,31
		CS	19.991.868,27	TR	14.574.481,71	CS	-5.417.386,56		TR	10.864.040,29

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	RS	2.315.030,06	PR	1.910.189,51	R	-140.886,22	EP	263.954,33
		CP	12.658.222,52	PC	7.130.122,94	I	9.049.952,85	ECP	3.035.559,00
		CS	13.316.820,91	TP	9.040.312,45	FPV	572.710,67	TR	2.183.784,24
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	394.303,59	PR	362.243,80	R	-7.026,35	EP	25.033,44
		CP	4.322.113,88	PC	1.322.710,25	I	1.719.826,49	ECP	697.115,34
		CS	2.824.348,07	TP	1.684.954,05	FPV	1.905.072,05	TR	422.249,68
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	200.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	200.000,00
		CS	200.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	453.880,00	PC	453.793,25	I	453.793,25	ECP	86,75
		CS	453.880,00	TP	453.793,25	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	500.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	500.000,00
		CS	500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	337.721,50	PR	265.295,70	R	-621,90	EP	71.803,90
		CP	2.302.000,00	PC	1.401.414,14	I	1.601.276,85	ECP	700.723,15
		CS	2.496.233,01	TP	1.666.709,84	FPV	0,00	TR	271.666,61
<b>Totale Titoli</b>		RS	3.047.055,15	PR	2.537.729,01	R	-148.534,47	EP	360.791,67
		CP	20.436.216,40	PC	10.308.040,58	I	12.824.949,44	ECP	5.133.484,24
		CS	19.791.281,99	TP	12.845.769,59	FPV	2.477.782,72	TR	2.877.700,53
<b>Totale Generale</b>		RS	3.047.055,15	PR	2.537.729,01	R	-148.534,47	EP	360.791,67
		CP	20.436.216,40	PC	10.308.040,58	I	12.824.949,44	ECP	5.133.484,24
		CS	19.791.281,99	TP	12.845.769,59	FPV	2.477.782,72	TR	2.877.700,53

Nel prospetto che segue si riportano le entrate da bilancio di previsione 2020, confrontate con le entrate da assestamento e le entrate da rendiconto 2020.

ENTRATE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR.	ACCERTAMENTI
Avanzo di amministrazione	0,00	546.508,89	546.508,89	0,00	
Fondo pluriennale vincolato	1.364.320,12	1.427.697,39	2.792.017,51	104,65	
<b>Titolo 1</b>					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.635.650,00	-145.820,00	8.489.830,00	-1,69	8.122.555,85
<b>Titolo 2</b>					
Trasferimenti correnti	535.300,00	1.306.560,00	1.841.860,00	244,08	1.988.836,48
<b>Titolo 3</b>					
Entrate extratributarie	2.571.440,00	-268.920,00	2.302.520,00	-10,46	2.146.935,81
<b>Titolo 4</b>					
Entrate in conto capitale	1.973.000,00	-851.520,00	1.121.480,00	-43,16	838.113,66
<b>Titolo 5</b>					
Entrate da riduzione di attività finanziarie	600.000,00	-400.000,00	200.000,00	-66,67	0,00

<b>Titolo 6</b>					
Accensione prestiti	300.000,00	40.000,00	340.000,00	13,33	340.000,00
<b>Titolo 7</b>					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>					
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.400.000,00	-98.000,00	2.302.000,00	-4,08	1.601.276,85
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>18.879.710,12</b>	<b>1.556.506,28</b>	<b>20.436.216,40</b>	<b>8,24</b>	<b>15.037.718,65</b>

Nel prospetto che segue si riportano le spese da bilancio di previsione 2020 , confrontate con le spese da assestamento e le spese da rendiconto 2020.

<b>SPESE</b>					
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>VARIAZIONI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>% VAR.</b>	<b>IMPEGNI</b>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo 1</b>					
Spese correnti	11.322.510,00	1.335.712,52	12.658.222,52	11,80	9.049.952,85
<b>Titolo 2</b>					
Spese in conto capitale	3.603.320,12	718.793,76	4.322.113,88	19,95	1.719.926,49
<b>Titolo 3</b>					
Spese per incremento di attività finanziarie	600.000,00	-400.000,00	200.000,00	-66,67	0,00
<b>Titolo 4</b>					
Rimborso di prestiti	453.880,00	0,00	453.880,00	0,00	453.793,25
<b>Titolo 5</b>					
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>					
Spese per conto terzi e partite di giro	2.400.000,00	-98.000,00	2.302.000,00	-4,08	1.601.276,85
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>18.879.710,12</b>	<b>1.556.506,28</b>	<b>20.436.216,40</b>	<b>8,24</b>	<b>12.824.949,44</b>

## Equilibri di parte corrente e di parte capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	322.742,52
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>	(+)	12.258.328,14 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	(-)	9.049.952,85
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	572.710,67
E) Spese Titolo 2.04 - 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>	(-)	453.793,25 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>2.504.613,89</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'</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	96.150,00 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	(-)	89.956,78
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>2.510.807,11</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	754.964,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.021.875,98
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>733.966,48</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	103.587,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>630.379,48</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	450.358,89
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	2.469.274,99
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.178.113,66
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 Riscossioni di crediti	(-)	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	(+)	89.956,78
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.719.926,49
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.905.072,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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>562.705,78</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.573,13
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	114.001,24
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>445.131,41</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>445.131,41</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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>		3.073.512,89
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		758.537,78
Risorse vincolate nel bilancio		1.135.877,22
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		1.179.097,89
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		103.587,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		1.075.510,89

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.510.807,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	96.150,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	754.964,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	103.587,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.021.875,98
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		534.229,48

### Gestione di competenza

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Risultato della gestione di competenza		2020
Accertamenti di competenza	+	15.037.718,65
Impegni di competenza	-	12.824.949,44
Saldo		2.212.769,21
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.792.017,51
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-	1.597.765,42
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>3.407.021,30</b>

### **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

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.

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** come risulta dalle tabelle riportate in calce .

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;

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria. Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>9.806.586,72</b>	<b>9.393.040,07</b>	<b>11.652.638,00</b>
di cui			
parte accantonata	6.302.705,68	8.210.192,06	9.072.316,84
parte vincolata	3.195.037,54	112.528,44	1.218.079,71
parte destinata a investimenti	8.008,76	621.763,84	627.859,78
parte disponibile	300.834,74	448.555,73	734.381,67

<b>PARTE VINCOLATA</b>	<b>2020</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	973.343,07
Vincoli derivanti da trasferimenti	191.957,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	8.779,24
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	44.000,00
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>1.218.079,71</b>

<b>PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2020</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità	8.857.804,19
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	6.000,00
Altri accantonamenti	208.512,65
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>9.072.316,84</b>

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 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.

RESIDUI ATTIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	RISCOSSIONI (3)	% RISC (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
<b>Titolo 1</b>					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.536.991,00	6.283.933,41	301.772,67	4,80	5.982.160,74
<b>Titolo 2</b>					
Trasferimenti correnti	78.346,98	79.888,89	79.888,89	0,00	0,00
<b>Titolo 3</b>					
Entrate extratributarie	2.496.959,11	2.345.178,21	434.670,27	18,53	1.910.507,94
<b>Titolo 4</b>					
Entrate in conto capitale	192.526,44	181.538,16	45.000,00	24,79	136.538,16
<b>Titolo 5</b>					
Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.477.789,58	1.477.789,58	788.618,80	53,36	689.170,78
<b>Titolo 6</b>					
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>					
Entrate per conto terzi e partite di giro	34.130,78	32.475,10	8.240,74	25,38	24.234,36
<b>TOTALE</b>	<b>10.816.743,89</b>	<b>10.400.803,35</b>	<b>1.658.191,37</b>	<b>15,94</b>	<b>8.742.611,98</b>

## FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI (1)	INCASSI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.122.555,85	6.865.351,64	1.257.204,21	5.982.160,74
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	1.988.836,48	1.932.788,95	56.047,53	0,00
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	2.146.935,81	1.476.176,65	670.759,16	1.910.507,94
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	838.113,66	717.500,66	120.613,00	136.538,16
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	689.170,78
<b>Titolo 6</b> Accensione prestiti	340.000,00	340.000,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	1.601.276,85	1.584.472,44	16.804,41	24.234,36
<b>TOTALE</b>	<b>15.037.718,65</b>	<b>12.916.290,34</b>	<b>2.121.428,31</b>	<b>8.742.611,98</b>

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

**RESIDUI PASSIVI**

DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	PAGAMENTI (3)	% PAG (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
<b>Titolo 1</b>					
Spese correnti	2.315.030,06	2.174.143,84	1.910.189,51	87,86	263.954,33
<b>Titolo 2</b>					
Spese in conto capitale	394.303,59	387.277,24	362.243,80	93,54	25.033,44
<b>Titolo 3</b>					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>					
Spese per conto terzi e partite di giro	337.721,50	337.099,60	265.295,70	78,70	71.803,90
<b>TOTALE</b>	<b>3.047.055,15</b>	<b>2.898.520,68</b>	<b>2.537.729,01</b>	<b>87,55</b>	<b>360.791,67</b>

## FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI

DESCRIZIONE	IMPEGNI (1)	PAGAMENTI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	9.049.952,85	7.130.122,94	1.919.829,91	263.954,33
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	1.719.926,49	1.322.710,25	397.216,24	25.033,44
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	453.793,25	453.793,25	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Spese per conto terzi e partite di giro	1.601.276,85	1.401.414,14	199.862,71	71.803,90
<b>TOTALE</b>	<b>12.824.949,44</b>	<b>10.308.040,58</b>	<b>2.516.908,86</b>	<b>360.791,67</b>

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

▪ **Determinazione del F.C.D.E.**

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 299.025,57

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

<b>FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>	<b>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZI O</b>	<b>RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)</b>	<b>FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)</b>	<b>% di accantonameto al fondo crediti di dubbia esigibilità</b>
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.257.204,21	5.982.160,74	6.802.517,83	93,97
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	56.047,53	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	670.759,16	1.910.507,94	2.045.334,25	79,24
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	120.613,00	136.538,16	9.952,11	3,87
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	689.170,78	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.104.623,90</b>	<b>8.718.377,62</b>	<b>8.857.804,19</b>	<b>81,84</b>

## **INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

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 ha rispettato i tempi di pagamento.

Il revisore prende atto che:

1) l'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all' art. 9 del D.P.C.M. 22.09.2014 e relativo all'esercizio finanziario 2020 è pari a giorni – 11,00;

2) che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, è pari ad € 9.291,76;

3) che le misure adottate o previste per consentire la tempestività dei pagamenti sono le seguenti:

- progressivo inserimento nei capitolati di gara di tempi di pagamento compatibili con la normativa di cui al D.Lgs. 231/2002, nel rispetto dei più generali vincoli di finanza pubblica ed in particolare, delle norme sul patto di stabilità;

- Interazione dell'iter relativo ai provvedimenti di liquidazione con le procedure di workflow documentale, atti amministrativi e contabilità;

- informatizzazione degli ordini di acquisto.

## 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.

## TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

L'Ente ha rispettato i parametri di ente strutturalmente deficitario:

Comune di  Prov.

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito -su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
--	-----------------------------	--

## 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.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.415.368,84			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	546.508,89 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	322.742,52				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	2.469.274,99 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.122.555,85	7.167.124,31	Titolo 1 - Spese correnti	9.049.952,85	9.040.312,45
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.988.836,48	2.012.677,84	<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	572.710,67	
Titolo 3 - Entrate extraliquidarie	2.146.935,81	1.910.846,92			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	838.113,66	762.500,66	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.719.926,49	1.684.954,05
			<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>	1.905.072,05	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	788.618,80	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			<i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie</i>	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>13.096.441,80</b>	<b>12.641.768,53</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>13.247.662,06</b>	<b>10.725.266,50</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	340.000,00	340.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	453.793,25	453.793,25
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.601.276,85	1.592.713,18	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.601.276,85	1.666.709,84
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>15.037.718,65</b>	<b>14.574.481,71</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>15.302.732,16</b>	<b>12.845.769,59</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>18.376.245,05</b>	<b>18.989.850,55</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>15.302.732,16</b>	<b>12.845.769,59</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>3.073.512,89</b>	<b>6.144.080,96</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>18.376.245,05</b>	<b>18.989.850,55</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>18.376.245,05</b>	<b>18.989.850,55</b>
<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>					
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)				3.073.512,89	
b) Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N (+)				758.537,78	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)				1.135.877,22	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)				1.179.097,89	
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>					
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)				1.179.097,89	
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)				103.587,00	
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)				1.075.510,89	

### Spese per il personale

Rispetto limiti di spesa in materia di personale

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

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.322.213,99;

- i vincoli disposti dal D.M. 17/03/2020 recante "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei Comuni";

- il D.M. per la semplificazione e la Pubblica Amministrazione dell'08/05/2018 recante linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche in attuazione dell'art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001 e s.m.i.;

- 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,

- 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.

- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

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 e s.m.i.

	Valore medio triennio 2011/2013	Anno 2020
spese macroaggregato 101	3.173.704,56	2.764.308,66
Spese macroaggregato 103	43.911,68	19.767,23
Irap macroaggregato 102	184.631,07	145.267,41
Altre spese	9.200,30	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.411.447,61</b>	2.929.343,30
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>	<b>89.233,62</b>	92.238,55
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b> ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562	<b>3.322.213,99</b>	2.837.104,75

Il dato della spesa del personale per l'anno 2020 comprende per complessive euro 143.242,53 quote del Fondo Risorse decentrate anno 2019 (comprensivo del Fondo titolari di Posizioni Organizzative) imputate all'anno 2020 ai sensi del Principio Contabile applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lett. A .

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, come da prospetto seguente:

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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.

Richiamato l'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che dispone quanto segue:

"A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie."

Dato atto che risultano pervenute dalle società partecipate dal Comune di Villasanta specifiche comunicazioni inerenti le evidenze contabili in merito alle partite a debito e/o a credito nei confronti del Comune di Villasanta.

Il revisore ha preso visione delle comunicazioni pervenute .

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

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

## **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.

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

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

## **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

#### 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.

#### 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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **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 sussidiarie 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 .

Brescia ,20/05/2021

Il Revisore

Dott. Flavio Rada

