

COMUNE DI GUBBIO

Provincia di PERUGIA

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. Leonardo Falchetti (Presidente)

Dott. Francesco Barbaro

Dott. Goffredo Maria Copparoni

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria | 7 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 11 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 11 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 | 16 |
| Risultato di amministrazione..... | 18 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 20 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 21 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 22 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 23 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 24 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 26 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 27 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 30 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 30 |
| CONTO ECONOMICO..... | 31 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 32 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 34 |
| CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 35 |
| CONCLUSIONI | 35 |

Comune di GUBBIO

Organo di revisione

Verbale n. 50 del 24 MAGGIO 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 GUBBIO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

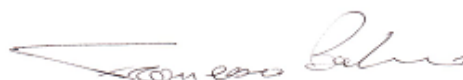
24 Maggio 2021

L'organo di revisione

Dott. Leonardo Falchetti (*Presidente*)



Dott. Francesco Barbaro



Dott. Goffredo Maria Copparoni (Componente effettivo)



INTRODUZIONE

- ◆ **I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 70 del 10.09.2019;**
- ◆ ricevuta in data 10 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 del 10 maggio 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 dell'Ente

TENUTO CONTO CHE

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

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 | n. 67 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 12 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 5 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 31 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gubbio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 31.302 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;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero; per la precisione risulta utilizzato la quota di € 330.000 destinata a spese correnti non ripetitive;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unione dei Comuni
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.

153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, non ricorrendo alcuna fattispecie in merito;
- non è in dissesto;
- non ha attivato alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 82.217,50 (gennaio 2020, già indicato nella relazione al consuntivo 2019 come "debito fuori bilancio riconosciuto fra la data di fine esercizio e la formazione del rendiconto 2019) ed euro 15.185,20 (luglio 2020) e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|------------|------------|--------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € - | | € 97.402,70 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | € - | € - | € 97.402,70 |

Dopo la chiusura dell'esercizio 2020 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 4.682,36.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con *fondo passività potenziali* per euro 4.682,36

- 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.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2020 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | € 294.381,56 | € 262.510,05 | € 31.871,51 | 112,14% | 61,41% |
| Mense scolastiche | € 255.928,48 | € 451.024,25 | -€ 195.095,77 | 56,74% | 63,89% |
| Teatri, spettacoli e mostre | | € 254.425,45 | -€ 254.425,45 | 0,00% | 6,33% |
| Impianti sportivi | | € 242.574,82 | -€ 242.574,82 | 0,00% | 0,38% |
| Parchimetri | € 306.805,16 | € 214.862,67 | € 91.942,49 | 142,79% | 160,00% |
| Altri servizi - Mattatoio | € 3.130,00 | € 26.000,00 | -€ 22.870,00 | 12,04% | 9,62% |
| Totali | € 860.245,20 | € 1.451.397,24 | -€ 591.152,04 | 59,27% | 53,09% |

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 che l'ente 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. Per la precisione risulta utilizzata una quota pari ad € 330.000 per spese correnti non ripetitive.

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) | € | 11.411.718,81 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 11.411.718,81 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 5.825.051,31 | € 4.494.503,07 | € 11.411.718,81 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 1.564.527,99 | € 2.871.314,91 | € 4.289.612,59 |

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|------------|----------------|----------------|----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 2.139.547,35 | € 1.564.527,99 | € 2.871.341,91 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 2.139.547,35 | € 1.564.527,99 | € 2.871.341,91 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 127.670,90 | € 1.894.411,12 | € 3.048.082,70 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 702.690,26 | € 587.597,20 | € 1.629.812,02 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 1.564.527,99 | € 2.871.341,91 | € 4.289.612,59 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 1.564.527,99 | € 2.871.341,91 | € 4.289.612,59 |

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 8.866.743,33 | | | € 8.866.743,33 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 22.331.530,19 | € 13.669.805,84 | € 2.364.260,77 | € 16.034.066,61 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 9.186.858,41 | € 5.693.559,67 | € 851.450,08 | € 6.545.009,75 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 9.415.630,72 | € 2.064.177,63 | € 1.502.764,49 | € 3.566.942,12 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 40.934.019,32 | € 21.427.543,14 | € 4.718.475,34 | € 26.146.018,48 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 36.752.596,57 | € 16.903.644,83 | € 5.301.700,37 | € 22.205.345,20 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 491.413,28 | € 317.075,39 | € - | € 317.075,39 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 37.244.009,85 | € 17.220.720,22 | € 5.301.700,37 | € 22.522.420,59 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 3.690.009,47 | € 4.206.822,92 | € -583.225,03 | € 3.623.597,89 |
| 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) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 3.690.009,47 | € 4.206.822,92 | € -583.225,03 | € 3.623.597,89 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 32.782.249,92 | € 2.277.291,34 | € 403.188,08 | € 2.680.479,42 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € 1.669.730,06 | € 105.760,22 | € 201.318,76 | € 307.078,98 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € 2.126.690,38 | € 540.000,00 | € 89.192,94 | € 629.192,94 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 36.578.670,36 | € 2.923.051,56 | € 693.699,78 | € 3.616.751,34 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 36.578.670,36 | € 2.923.051,56 | € 693.699,78 | € 3.616.751,34 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 21.181.839,29 | € 2.593.330,51 | € 1.360.803,26 | € 3.954.133,77 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € 2.990.000,00 | € 540.000,00 | € - | € 540.000,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 24.171.839,29 | € 3.133.330,51 | € 1.360.803,26 | € 4.494.133,77 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 24.171.839,29 | € 3.133.330,51 | € 1.360.803,26 | € 4.494.133,77 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 12.406.831,07 | € -210.278,95 | € -667.103,48 | € 877.382,43 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 7.507.918,04 | € 3.361.214,83 | € 88.936,89 | € 3.450.151,72 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 7.667.214,63 | € 3.423.375,07 | € 228.016,63 | € 3.651.391,70 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V) | = | € 24.804.287,28 | € 3.934.383,73 | € -1.389.408,25 | € 11.411.718,81 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha mai utilizzato l'anticipazione di tesoreria nel corso del 2020, né risulta averla mai utilizzata dalla fine dell'esercizio 2020 e fino alla data odierna.

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.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019. Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 2 % della spesa per acquisto di beni e servizi

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.261.602,31.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.969.503,53 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.800.023,53 come di seguito rappresentato

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 7.261.602,31 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 395.163,27 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 3.896.935,51 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 2.969.503,53 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|---------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 2.969.503,53 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 169.480,00 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 2.800.023,53 |

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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|-----------------|
| Gestione di competenza | 2020 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA * | € 7.261.602,31 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 1.409.000,06 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 3.963.438,90 |
| SALDO FPV | -€ 2.554.438,84 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 134.884,61 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 685.385,46 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 1.301.032,21 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 750.531,36 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 4.905.414,18 |
| SALDO FPV | -€ 2.554.438,84 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 750.531,36 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 4.910.626,97 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 10.518.241,22 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 18.530.374,89 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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) |
| Titolo I | € 16.504.061,22 | € 16.734.578,46 | € 13.669.805,84 | 81,68598852 |
| Titolo II | € 7.488.710,64 | € 7.339.735,26 | € 5.693.559,67 | 77,5717307 |
| Titolo III | € 5.106.329,33 | € 4.098.426,57 | € 2.064.177,63 | 50,36512415 |
| Titolo IV | € 29.145.822,03 | € 4.708.112,21 | € 2.277.291,34 | 48,36952134 |
| Titolo V | € 2.990.000,00 | € 645.760,22 | € 105.760,22 | 16,37763007 |

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 situazione riportata nella tabella che segue. Si specifica che per quanto attiene *entrate di parte capitale destinate a spesa corrente in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili*, trattasi per € 150.000 di permessi a costruire, mentre per le *entrate di parte corrente destinate a spesa di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili* trattasi per € 45.000 di proventi concessioni ministeriali, e per la differenza di prelievo da fondo passività potenziali.

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 178.827,36 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 28.172.740,29 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 24.119.704,15 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 259.664,09 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 317.075,39 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 3.655.124,02 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLI 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 2.122.797,89 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 160.680,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 10.680,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 204.526,05 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M) | | 5.734.075,86 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 395.163,27 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 2.731.174,71 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 2.607.737,88 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 173.680,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 2.434.057,88 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 2.787.829,08 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.230.172,70 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 5.893.872,43 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 160.680,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 540.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 204.526,05 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 4.184.419,00 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 3.703.774,81 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-E1 | | 1.527.526,45 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 1.165.760,80 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 361.765,65 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 4.200,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 365.965,65 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 540.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 540.000,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 7.261.602,31 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 395.163,27 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 3.896.935,51 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 2.969.503,53 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 169.480,00 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 2.800.023,53 |

| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 5.734.075,86 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 2.122.797,89 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 395.163,27 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 173.680,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 2.731.174,71 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 311.259,99 |

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ 2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹⁾) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|--|-------------|----------------------------------|--|--|---|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | 0 | |
| | | 4700 | | | 110000 | 114700 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 4700 | 0 | 0 | 110000 | 114700 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | | 670531,5 | -188545,5 | 117054,84 | 30000 | 629040,84 |
| Totale Fondo contenzioso | | 670531,5 | -188545,5 | 117054,84 | 30000 | 629040,84 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| parte corrente | | 6512457,74 | | 274608,43 | | 6787066,17 |
| parte capitale | | 65246,05 | | | -2100 | 63146,05 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 6577703,79 | 0 | 274608,43 | -2100 | 6850212,22 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| incentivi funzioni tecniche, post mortem discarica, fine mandato, rinnovi, 10% alienaz | | 957074,71 | | 3500 | 33680 | 994254,71 |
| Totale Altri accantonamenti | | 957074,71 | 0 | 3500 | 33680 | 994254,71 |
| Totale | | 8210010 | -188545,5 | 395163,27 | 171580 | 8588207,77 |

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 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e | 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 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 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|--|--------|-----------------------------|--------|---|---|---|---|---|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | 11862,75 | 8500,75 | 1922034,35 | 857969,75 | | | | 1072565,35 | 1075927,35 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1) | | | | 11862,75 | | 1922034,35 | 857969,75 | 0 | 0 | | 1072565,35 | 1075927,35 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | 4821560,56 | 1826927,82 | 2195715,98 | 1674805,41 | 0 | -395370,62 | 0 | 2347838,39 | 5737841,75 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2) | | | | 4821560,56 | | 2195715,98 | 1674805,41 | 0 | -395370,62 | | 2347838,39 | 5737841,75 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | 300566,11 | 278730,06 | 500000 | 317198,29 | | | | 461531,77 | 483367,82 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3) | | | | 300566,11 | | 500000 | 317198,29 | 0 | 0 | | 461531,77 | 483367,82 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | 15000 | | | | | 15000 | 15000 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) | | | | 0 | | 15000 | 0 | 0 | 0 | | 15000 | 15000 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale altri vincoli (l/5) | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5) | | | | 5133989,42 | 0 | 4632750,33 | 2849973,45 | 0 | -395370,62 | | 3435403,74 | 7312136,92 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 1072565,35 | 1075927,35 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 2347838,39 | 5737841,75 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 461531,77 | 483367,82 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 15000 | 15000 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-n) | 3896935,51 | 7312136,92 |

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

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. ai 1/1/2020 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esec. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 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 ²⁾ 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 31/12/2020 | |
|---------------------|--|-------------------|---|--|---|---|--|---|--|-----------|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) | |
| | avanzo destinato ad investimenti | | SPESA IN CONTO CAPITALE FINANZIATO CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI | 202.252,00 | | | | 35.571,23 | 43.636,64 | |
| | proventi da alienazioni | | SPESA DI INVESTIMENTI FINANZIATE CON PROVENTI DA ALIENAZIONI | 6.173,86 | 96.127,49 | 6.173,86 | | | 96.127,49 | |
| | proventi da pratiche edilizie | | SPESA IN CONTO CAPITALE FINANZIATO CON PROVENTI DA PRATICHE EDILIZIE | 83.463,17 | 110.320,28 | 188.122,62 | | | 5.660,83 | |
| | entrata straordinaria da dimissione partecipazioni finanziarie | | SPESA IN CONTO CAPITALE FINANZIATA CON ENTRATA STRAORDINARIA | | 105.760,22 | | | | 105.760,22 | |
| | | | | | | | | | 0 | |
| | | | | | | | | | 0 | |
| | | | Totale | 291889,03 | 312207,99 | 388483,07 | 0 | -35571,23 | 251185,18 | |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | | 251185,18 |

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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:

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|----------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € 178.827,36 | € 259.664,09 |
| FPV di parte capitale | € 1.230.172,70 | € 135.140,02 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € - | € - | € - |
| - 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 ** | € - | € 178.827,36 | € 259.664,09 |
| - 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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|--------------|----------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 752.764,38 | € 1.230.172,70 | € 135.140,02 |
| - 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 | € - | € - | € - |

Il Fondo Pluriennale Vincolato per la parte capitale complessivamente è pari a € 3.703.774,81 di cui:

- € 3.568.634,79 derivante dalla variazione di esigibilità dal 2020 al 2021 di cui alla D.G.C. n. 33 del 17.03.2021;
- € 135.140,02 derivante dall'operazione di riaccertamento dei residui.

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 18.560.374,89, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|---------------|---------------|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 8.866.743,33 |
| RISCOSSIONI | (+) | 5.501.112,01 | 27.711.809,53 | 33.212.921,54 |
| PAGAMENTI | (-) | 6.890.520,26 | 23.777.425,80 | 30.667.946,06 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 11.411.718,81 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 11.411.718,81 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 13.826.585,85 | 9.803.929,75 | 23.627.515,60 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 3.712.521,32 | 8.832.899,30 | 12.545.420,62 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 259.664,09 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 3.703.774,81 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾ | (=) | | | 18.530.374,89 |

(Il 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) | € 9.691.574,47 | € 15.428.868,19 | € 18.530.374,89 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 7.536.026,23 | € 8.210.010,00 | € 8.588.207,77 |
| Parte vincolata (C) | € 1.119.746,51 | € 5.133.989,42 | € 7.312.136,92 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 762.174,71 | € 291.889,03 | € 251.185,15 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 273.627,02 | € 1.792.979,74 | € 2.378.845,05 |

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.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 259.664,09 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | - |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020 | - |
| Altro(**) | - |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 259.664,09 |
| ** specificare | |

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

| 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 |
| | | | FODE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € 1.662.805,21 | € 1.662.805,21 | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 112.557,59 | € 112.557,59 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 662.217,50 | | € - | € 662.217,50 | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 2.181.157,64 | | | | | € 8.500,75 | € 1.893.926,83 | € 278.730,06 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 291.889,03 | | | | | | | | | € 291.889,03 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 10.518.241,22 | € 17.616,94 | € 6.577.703,79 | € 8.314,00 | € 961.774,71 | € 3.362,00 | € 2.927.633,73 | € 21.836,05 | | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

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. 64 del 30/04/2021 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. 64 del 30/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi | € 19.875.198,71 | € 5.501.112,01 | € 13.823.585,85 | -€ 550.500,85 |
| Residui passivi | € 11.904.073,79 | € 6.890.520,26 | € 3.712.521,32 | -€ 1.301.032,21 |

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 | € 509.305,13 | € 980.078,05 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 37.531,43 | € 297.646,41 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € 3.664,29 | € 23.307,75 |
| MINORI RESIDUI | € 550.500,85 | € 1.301.032,21 |

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.

Al riguardo, pur prendendo atto delle ultime operazioni di riaccertamento residui che hanno prodotto significative revisioni di tutti i residui nel rispetto dei principi contabili, si invita a fare sempre opportune ed approfondite valutazioni in ordine al mantenimento dei residui più vetusti in generale, ed in particolare modo a quelli relativi al titolo II° della spesa e relative contropartite di residui attivi in nelle entrate in conto capitale.

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 | Residui iniziali | € 428.070,23 | € 382.095,22 | € 331.867,30 | € 429.689,71 | € 364.171,92 | € 183.268,60 | € 1.881.312,27 | € 2.230.101,14 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 11.434,79 | € 17.084,62 | € 25.799,43 | € 5.514,61 | € 18.586,69 | € 116.064,57 | | |
| | Percentuale di riscossione | 2,67% | 4,47% | 7,77% | 1,28% | 5,10% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € 629.073,28 | € 434.290,90 | € 452.016,95 | € 528.304,74 | € 1.104.986,71 | € 4.308.573,10 | € 4.175.219,60 | € 2.964.121,76 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 44.394,90 | € 8.172,89 | € 18.693,21 | € 130.390,28 | € 225.241,70 | € 2.878.265,83 | | |
| | Percentuale di riscossione | 7,06% | 1,88% | 4,14% | 24,68% | 20,38% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 100.228,09 | € 152.125,00 | € 79.658,33 | € 279.029,93 | € 478.254,53 | € 460.600,12 | € 926.809,19 | € 872.443,99 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 17.128,66 | € 141,23 | € - | € 195,80 | € 131.338,00 | € 191.774,78 | | |
| | Percentuale di riscossione | 17,09% | 0,09% | 0,00% | 0,07% | 27,46% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 69.046,19 | € 7.604,67 | € 38.885,44 | € 99.800,54 | € 148.669,96 | € 256.053,45 | € 404.390,60 | € 259.200,51 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 490,63 | € 2.159,95 | € 6.700,29 | € 8.004,76 | € 39.616,41 | € 110.342,23 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,71% | 28,40% | 17,23% | 8,02% | 26,65% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € 56.961,63 | € 197,24 | € - | € - | € 5.987,18 | € 164.536,20 | € 57.354,35 | € 63.146,05 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 5.987,18 | € 164.143,48 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | #DIV/0! | #DIV/0! | 100% | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

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 si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107 bis del D.L. 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), dedicando in sede di Relazione medesima il seguente passaggio "Ricalcolo del FCDE- Stante la brusca riduzione di alcuni cespiti di entrata, sia di natura tributaria, che da tariffe di servizi, si è proceduto al ricalcolo del FCDE adeguandolo alle nuove previsioni. Detta operazione ha comportato un abbassamento del fondo di oltre € 400.000,00.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.850.212,22

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 629.040,84 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione sulla Gestione quanto segue: *In sede Rendiconto di Gestione 2019, si è svolta la consueta verifica delle possibili passività e proceduto di conseguenza ad accantonare una quota dell'Avanzo a detta finalità, incrementando così il fondo già costituito nei precedenti esercizi e non ancora completamente utilizzato. Con la variazione di assestamento, si è deciso di applicare l'importo del fondo allo stanziamento di bilancio, appositamente previsto in bilancio, tra i diversi Fondi Spese e Rischi. Dalla stesura del Rendiconto, non sono emerse nuove situazioni debitorie e comunque il fondo accantonato per passività potenziali ammonta a complessivi 629.040,84 € (di cui 30.000,00 già stanziati in sede di Bilancio di Previsione 2020/2022 e 580.000,00 mediante applicazione dell'Avanzo 2019 (quota accantonata).*

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di Relazione dell'Organo di Revisione prende atto di quanto riportato nella Relazione sulla Gestione, e permangono agli atti tutte le risultanze e documentazione acquisita nel corso dell'attività di revisione svolta dallo scrivente Organo di revisione. In ogni caso, nell'ottica di dare sempre maggiore sicurezza e garanzia agli equilibri di bilancio, si auspicherebbe un'implementazione dell'accantonamento per contenzioso e per fondi rischi in genere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 114.000 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 2.156,77 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 3.500,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 5.656,77 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 345.439,69 per *rinnovi contrattuali dipendenti*.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 486.000 per *riambientamento e post mortem discarica*.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 142.913,38 per *incentivi per funzioni tecniche ex art. 113 del d.lgs. 50/2016*.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|--|--|------------------------|------------------------|---------------------|
| | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - | - | 0 |
| | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.665.375,20 | 3.609.868,87 | 1.944.493,67 |
| | Contributi agli investimenti | 74.575,88 | 437.050,13 | 362.474,25 |
| | Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - |
| | Altre spese in conto capitale | 96.210,60 | 137.500,00 | 41.289,40 |
| | TOTALE | 1.836.161,68 | 4.184.419,00 | 2.348.257,32 |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018 | <i>Importi in euro</i> | % |
|--|------------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 18.029.105,42 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 4.402.557,37 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 6.855.555,84 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 29.287.218,63 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 2.928.721,86 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (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) | € 467.142,38 | |
| (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) | € 2.461.579,48 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 467.142,38 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 | | 1,60% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|---|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | € 9.757.095,65 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020-al netto rettifica | - | € 323.592,47 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € 540.000,00 |
| TOTALE DEBITO | = | € 9.973.503,18 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 10.692.423,89 | € 10.389.863,37 | € 9.757.094,65 |
| Nuovi prestiti (+) | € 379.730,06 | | € 540.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 682.290,58 | -€ 632.767,72 | -€ 317.075,39 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | -€ 1,00 | -€ 6.517,08 |
| Totale fine anno | € 10.389.863,37 | € 9.757.094,65 | € 9.973.502,18 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 31298 | 31548 | 31302 |
| Debito medio per abitante | 331,97 | 309,28 | 318,62 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 608.595,70 | € 498.172,67 | € 467.142,38 |
| Quota capitale | € 682.290,58 | € 632.767,72 | € 317.075,39 |
| Totale fine anno | € 1.290.886,28 | € 1.130.940,39 | € 784.217,77 |

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

| | IMPORTI |
|---|----------------|
| Mutui estinti e rinegoziati | 39 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione | € 78.431,94 |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | € 78.431,94 |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | € - |
| Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | € - |

Contratti di leasing

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

| Bene utilizzato | Tipologia | Concedente | Scadenza contratto | Canone annuo |
|--|---|------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Ampliamento scuola elementare Torre dei Calzolari | Ampliamento scuola elementare Torre dei Calzolari | ING BANK N.V. – MILAN BRANCH | 31/12/2023 | 56.276,84+IVA |
| Realizzazione cucina centralizzata loc. Cipolletto | Contratto rep. IC56559 del 01/01/2011 | FRAER LEASING SPA | 30/06/2034 | 47.007,36+IVA |

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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.

Il tutto 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.

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, riporta quanto segue in merito alle entrate per il recupero dell'evasione:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU | € 183.268,60 | € 116.064,57 | € 120.434,58 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 183.268,60 | € 116.064,57 | € 120.434,58 |

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

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 1.935.894,38 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 78.420,14 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 43.366,00 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 1.814.108,24 | 93,71% |
| Residui della competenza | € 67.204,03 | |
| Residui totali | € 1.881.312,27 | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

Lo scrivente Collegio continua a riscontrare in merito una velocità di riscossione degli accertamenti piuttosto lenta (seppur tipica della voce di che trattasi). Ciò premesso, si invita l'Ente a valutare l'opportunità di implementare il fondo crediti dubbia esigibilità per importi anche maggiori rispetto a quelli normativamente previsti, al fine di prevenire/evitare, per il tramite di comportamenti virtuosi quale quello proposto, squilibri finanziari futuri rivenienti dalle criticità di riscossione tipiche di tale voce di entrata.

IMU

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

| | Importo | % |
|---|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 161.361,87 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 178.704,60 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 17.342,73 | |
| Residui al 31/12/2020 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 115.641,71 | |
| Residui totali | € 115.641,71 | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

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 | € 3.148.672,58 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 403.760,28 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 2.744.912,30 | 87,18% |
| Residui della competenza | € 1.430.307,30 | |
| Residui totali | € 4.175.219,60 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 2.964.121,76 | 70,99% |

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 | € 257.933,07 | € 322.939,55 | € 164.536,20 |
| Riscossione | € 257.589,07 | € 316.952,37 | € 164.143,48 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | |
|--|--------------|-----------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2018 | € - | |
| 2019 | € - | |
| 2020 | € 150.000,00 | 91,17% |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------|----------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 1.179.330,63 | € 784.772,50 | € 460.600,12 |
| riscossione | € 381.296,61 | € 306.517,97 | € 191.774,78 |
| %riscossione | 32,33 | 39,06 | 41,64 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS | € 1.179.330,63 | € 784.772,50 | € 460.600,12 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 695.166,92 | € 354.311,88 | € 213.614,29 |
| entrata netta | € 484.163,71 | € 430.460,62 | € 246.985,83 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 242.081,85 | € 150.344,06 | € 153.192,55 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 34,93% | 62,02% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € 30.000,00 | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 6,97% | 0,00% |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 1.089.295,88 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 148.803,75 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 282.508,28 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 657.983,85 | 60,40% |
| Residui della competenza | € 268.825,34 | |
| Residui totali | € 926.809,19 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 872.443,99 | 94,13% |

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

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 | € 200.886,29 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 56.972,04 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 51.355,38 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 92.558,87 | 46,08% |
| Residui della competenza | € 70.001,92 | |
| Residui totali | € 162.560,79 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 259.200,51 | 159,45% |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | variazione |
|---|------------------------|------------------------|----------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | € 6.794.271,09 | € 6.393.388,59 | -400.882,50 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 486.655,99 | € 458.833,35 | -27.822,64 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 15.819.738,15 | € 14.582.750,23 | -1.236.987,92 |
| 104 trasferimenti correnti | € 1.606.413,16 | € 1.491.274,13 | -115.139,03 |
| 105 trasferimenti di tributi | € - | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | € - | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 498.172,67 | € 467.142,38 | -31.030,29 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | € - | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 64.800,23 | € 52.796,93 | -12.003,30 |
| 110 altre spese correnti | € 544.386,62 | € 673.518,54 | 129.131,92 |
| TOTALE | € 25.814.437,91 | € 24.119.704,15 | -1.694.733,76 |

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;

- 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 7.323.114,31;
- 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.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Spese macroaggregato 101 | € 7.446.838,75 | € 6.393.388,59 |
| Interventi tecnici | | € 23.263,85 |
| Spese macroaggregato 103 | € 78.789,17 | € 22.593,80 |
| Irap macroaggregato 102 | € 459.016,10 | € 380.423,08 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare-Fondo mobilità segretari | € 4.154,16 | |
| Altre spese: da specificare - (Straordinari ed oneri) | € 10.854,82 | |
| Altre spese: da specificare - Comando in entrata | | € 21.464,93 |
| Spese FPV | | € 259.664,09 |
| Totale spese di personale (A) | € 7.999.653,00 | € 7.100.798,34 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 676.538,69 | € 398.601,49 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |

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 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, come risultante in via sintetica dai prospetti di pagina 43 della Relazione sulla Gestione.

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 (come in tale sede effettuata), anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione di UMBRA

ACQUE SPA. Nella relazione sulla gestione il comune di Gubbio riporta quanto segue “*si specifica che la società ha trasmesso le proprie posizioni nei confronti dell'ente prive di asseverazione al 31/12/2020. Si provvederà comunque alla sistemazione contabile nel corso dell'anno 2021.*”

Tenuto conto che sussiste anche una mancata riconciliazione degli importi, seppur non asseverata, lo scrivente organo di revisione invita e raccomanda di sollecitare l'asseverazione contabile dell'organo di revisione di Umbra Acque; in primis in quanto obbligatoria, e in seconda istanza per poter quanto prima verificare la partita contabile non conciliante (seppur per importo modesto).

In merito a quanto sopra riportato, lo scrivente organo di Revisione rammenta al Comune di Gubbio, come riportato nelle linee guida alle relazioni di revisione negli Enti Locali stilate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, che “*nel caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, l'Organo di revisione dell'ente locale segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere 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 (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)*”.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2020 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

I dati disponibili ad oggi sono tutti quelli riferibili all'esercizio 2019, in merito ai quali si rimanda alla pratica “bilancio consolidato 2019” di cui alla Deliberazione Consiglio Comunale n. 165 del 30/11/2020 (e parere dello scrivente Collegio del 20/11/2020).

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 un risultato positivo di € 2.099.526,85.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: saldo peggiorativo nella gestione straordinaria, dovuta ad una saldo eccezionale dell'anno 2019.

Il risultato economico Ante Imposte depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di

Euro 1.342.635,18 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non sussistono proventi da partecipazione.

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:

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2018 | 2019 | 2020 |
| 3.502.583,35 | 3.567.396,79 | 3.628.482,19 |

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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: | |
| - 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 finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Nel dettaglio:

| PARTECIPAZIONI | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|----------------------|---------------------|-------------------|---------------|---------------------|
| imprese controllate. | 53.272,87 | 731,03 | 0,00 | 54.003,90 |
| imprese partecipate. | 482.279,10 | 75.516,05 | 290,88 | 557.504,27 |
| altri soggetti. | 818.721,20 | 182.442,83 | 0,00 | 1.001.164,03 |
| TOTALE | 1.354.273,17 | 258.689,91 | 290,88 | 1.612.672,20 |

| TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE | RAGIONE SOCIALE SOCIETA' | % PARTECIP. | VALORE PARTECIP. AL PATRIMONIO NETTO ANNO N-1 | VALORE PARTECIP. IN SP 2020 |
|--------------------------|--|-------------|---|-----------------------------|
| CONTROLLATA | GUBBIO CULTURA MULTISERVIZI SRL | 100% | 53.255,00 € | 53.986,00 € |
| CONTROLLATA | UMBRIA DIGITALE | 0,00038% | 17,87 € | 17,90 € |
| PARTECIPATA | S.A.S.E. spa | 0,004% | 56,30 € | 47,68 € |
| PARTECIPATA | SIENERGIA spa | 0,890% | 0,00 € | 0,00 € |
| PARTECIPATA | FUNIVIA COLLE ELETTO srl | 7,310% | 98.525,50 € | 102.606,60 € |
| PARTECIPATA | SOGEPU spa | 0,090% | 2.346,92 € | 2.450,38 € |
| PARTECIPATA | UMBRA ACQUE SPA | 1,190% | 381.350,38 € | 452.399,61 € |
| ALTRE | AURI (Già ATI) | 3,615% | 230.471,47 € | 288.225,39 € |
| ALTRE | FONDAZ.TEATRO STABILE DELL'UMBRIA | 12,500% | 15.564,00 € | 15.570,13 € |
| ALTRE | CONSORZIO CEV | 0,090% | 900,32 € | 907,98 € |
| ALTRE | CONAP | 3,680% | 571.785,41 € | 554.423,94 € |
| ALTRE | FONDAZIONE UMBRA CONTRO L'USURA | 5,260% | 0,00 € | 132.890,32 € |
| ALTRE | FONDAZIONE UNIVERSITÀ DELLE ARTI E DEI MESTIERI (MUAM) | 11,110% | 0,00 € | 2.310,32 € |
| ALTRE | ASSOCIAZIONE ITALIANA CITTÀ DELLA CERAMICA (AICC) | 2,200% | 0,00 € | 6.317,41 € |
| ALTRE | ASSOCIAZIONE ITALIANA CENTRI STORICO ARTISTICI (ANCSA) | 2,120% | 0,00 € | 518,54 € |
| | | | | |
| TOTALI | | | 1.354.273,17 € | 1.612.672,20 € |

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 almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

| | | | |
|-----|---------------------------------------|---|----------------------|
| (+) | Crediti dello Sp | € | 15.826.122,69 |
| (+) | FCDE economica | € | 6.850.212,22 |
| (+) | Depositi postali | € | 963.564,59 |
| (+) | Depositi bancari | | |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | € | 12.384,00 |
| (-) | Crediti stralciati | | |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | | |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | | |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 23.627.515,50 |

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 conciliazione con il risultato economico dell'esercizio, come da schemi riportati nella nota Integrativa.

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 76.640.110,05.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | Importo |
|-----|---|------------------|
| I | Fondo di dotazione | -€ 38.822.521,48 |
| II | Riserve | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | -€ 1.051.910,11 |
| b | da capitale | -€ 10.872,02 |
| c | da permessi di costruire | € 1.611.219,48 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 111.753.345,83 |
| e | altre riserve indisponibili | € 1.061.321,50 |
| III | risultato economico dell'esercizio | € 2.099.526,85 |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a: RISERVE

Fondi per rischi e oneri

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2020 è pari ad € 1.627.995,55, relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

Non vi è compreso inoltre l'accantonamento anno 2020, pari ad € 110.000, per fondo perdite società partecipate, in quanto imputato in diminuzione nel patrimonio Netto.

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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

| | | |
|-----|--------------------------------------|------------------------|
| (+) | Debiti | € 22.518.922,80 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € 9.973.502,18 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € 12.545.420,62 |

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. Si segnala la presenza di risconti passivi derivanti da trasferimenti correnti da ministeri per far fronte all'emergenza epidemiologica da COVID-19, pari ad Euro 1.072.565,35.

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

In tale sede lo scrivente Collegio ritiene pertanto di riportare in sintesi quanto contenuto nella presente relazione in termini di proposte e considerazioni:

- Preliminarmente si prende positivamente atto del considerevole risultato di amministrazione conseguito al 31/12/2020, migliorativo di circa <€ 3.0 ml> rispetto al precedente esercizio, e dei risultati conseguiti nella gestione finanziaria al 31/12/2020.
- Si è riscontrata, in merito agli incassi rivenienti da recupero evasione, una velocità di riscossione degli accertamenti piuttosto lenta (seppur tipica della voce di che trattasi). Si invita pertanto l'Ente a valutare l'opportunità di implementare il fondo crediti dubbia esigibilità per importi anche maggiori rispetto a quelli normativamente previsti, al fine di prevenire/evitare, per il tramite di comportamenti virtuosi quale quello proposto, squilibri finanziari futuri rivenienti dalle criticità di riscossione tipiche di tale voce di entrata.
- Si invita ad utilizzare parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per vincolarlo a fondo rischi e contenzioso in genere. Tale comportamento contabile viene auspicato e proposto sia per rispettare il principio della prudenza, fondamentale a garanzia della tenuta degli equilibri di bilancio, ed in considerazione dello stato di emergenza sanitaria tuttora in corso.
- In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, lo scrivente Collegio ritiene congruo lo stanziamento, pur invitando a un monitoraggio costante ed auspicando una maggiore tempestività nell'acquisizione dei dati di bilancio, anche infrannuali, della Società partecipata 100% Gubbio Cultura Multiservizi srl.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Leonardo Falchetti (*Presidente*)



Dott. Francesco Barbaro



Dott. Goffredo Maria Copparoni (*Componente effettivo*)

