



COMUNE DI MARSALA

*Medaglia d'oro al Valore Civile*

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI**

**RENDICONTO 2020**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

**ISTITUZIONE COMUNALE**

**“MARSALA SCHOLA”**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

RAG. FERDINANDO MARCHESE

DOTT. FILIPPO GANGI

DOTT. ANTONINO MARAVENTANO

Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE .....  | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....  | 5  |
| Premesse e verifiche .....  | 5  |
| Gestione Finanziaria .....  | 6  |
| Fondo di cassa .....  | 6  |
| Risultato della situazione di cassa .....   | 6  |
| Risultato della gestione di competenza .....  | 8  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .... | 12 |
| Risultato di amministrazione .....  | 13 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....  | 17 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....   | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri .....   | 18 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE .....   | 18 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....   | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....                                   | 18 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....  | 18 |
| CONTO ECONOMICO .....   | 20 |
| STATO PATRIMONIALE .....  | 22 |
| RELAZIONE DELLA GESTIONE AL RENDICONTO .....  | 27 |
| CONCLUSIONI .....   | 28 |

## **Verbale n. 40 del 27.07.2021**

### **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 del consiglio di amministrazione 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 del consiglio di amministrazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 dell'Istituzione Marsala Schola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Videoconferenza, li 27.07.2021

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Rag. Ferdinando Marchese**

**Dott. Filippo Gangi**

**Dott. Antonino Maraventano**

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti Ferdinando Marchese, Filippo Gangi e Antonino Maraventano, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare del Comune di Marsala n. 182 del 12/11/2018

- ◆ ricevuta in data 16/07/2021 la proposta di delibera del consiglio di amministrazione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del C.A. n. 28. del 15/07/2021, 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 2021;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

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.4 |
| di cui variazioni di C.D.A.                       | n.3 |
| di cui variazioni del direttore compensativa Peg. | n.1 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## RIPORTANO

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'Istituzione.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Istituzione **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 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;

In riferimento all'Istituzione si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'istituzione non è da considerarsi strutturalmente deficitaria e soggetta 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;
- 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, art. 180 e dal comma 2, art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero.
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero.

### **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.

#### **Risultato della situazione di cassa**

Il saldo di cassa al 31.12.2020 risulta così determinato:

| Saldo di Cassa  | in conto   |              | Totale            |
|---|------------|--------------|-------------------|
|   | Residui    | Competenza   |                   |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |            |              | 545.985,53        |
| Riscossioni   | 676.097,89 | 3.669.169,59 | 4.345.267,48      |
| Pagamenti   | 735.396,27 | 3.748.688,23 | 4.484.084,50      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |            |              | <b>407.168,51</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00              |
| <b>Differenza</b>   |            |              | <b>407.168,51</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |            |              |                   |

|   |   |            |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € | 407.168,51 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 407.168,51 |

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

|                                  | 2018         | 2019         | 2020         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 185.094,29 | € 545.985,53 | € 407.168,51 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -          | € -          | € -          |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| <b>Equilibri di cassa</b>  |            |                                |                       |                     |                       |
|--|------------|--------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>   |            |                                |                       |                     |                       |
|  | <b>+/-</b> | <b>Previsioni definitive**</b> | <b>Competenza</b>     | <b>Residui</b>      | <b>Totale</b>         |
| <b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>   |            | <b>€ 545.985,53</b>            |                       |                     | <b>€ 545.985,53</b>   |
| Entrate Titolo 1.00  | +          | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |            | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00  | +          | € 6.804.561,93                 | € 2.858.874,16        | € 650.000,00        | € 3.508.874,16        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |            | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00  | +          | € 587.836,80                   | € 500.502,42          | € 25.678,89         | € 526.181,31          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |            | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +          | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b>   | <b>€ 7.392.398,73</b>          | <b>€ 3.359.376,58</b> | <b>€ 675.678,89</b> | <b>€ 4.035.055,47</b> |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>  |            | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +          | € 7.512.136,36                 | € 3.459.819,97        | € 698.671,73        | € 4.158.491,70        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +          | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +          | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |            | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>  |            | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | <b>=</b>   | <b>€ 7.512.136,36</b>          | <b>€ 3.459.819,97</b> | <b>€ 698.671,73</b> | <b>€ 4.158.491,70</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b>   | <b>-€ 119.737,63</b>           | <b>-€ 100.443,39</b>  | <b>-€ 22.992,84</b> | <b>-€ 123.436,23</b>  |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |            |                                |                       |                     |                       |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +          | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -          | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +          | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | <b>=</b>   | <b>-€ 119.737,63</b>           | <b>-€ 100.443,39</b>  | <b>-€ 22.992,84</b> | <b>-€ 123.436,23</b>  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +          | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +          | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +          | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | <b>+</b>   | <b>€ -</b>                     | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b>   | <b>€ -</b>                     | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>            |
| 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   | +          | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | <b>=</b>   | <b>€ -</b>                     | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | <b>=</b>   | <b>€ -</b>                     | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | <b>=</b>   | <b>€ -</b>                     | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>            |
| Spese Titolo 2.00  | +          | € 10.000,00                    | € 9.438,77            | € -                 | € 9.438,77            |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +          | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | <b>=</b>   | <b>€ 10.000,00</b>             | <b>€ 9.438,77</b>     | <b>€ -</b>          | <b>€ 9.438,77</b>     |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -          | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>-</b>   | <b>€ 10.000,00</b>             | <b>€ 9.438,77</b>     | <b>€ -</b>          | <b>€ 9.438,77</b>     |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b>   | <b>-€ 10.000,00</b>            | <b>-€ 9.438,77</b>    | <b>€ -</b>          | <b>-€ 9.438,77</b>    |
| 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.  | +          | € -                            | € -                   | € -                 | € -                   |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | <b>=</b>   | <b>€ -</b>                     | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>            |
| 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   | +          | € 1.046.069,00                 | € 309.793,01          | € 419,00            | € 310.212,01          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -          | € 1.377.891,07                 | € 279.429,49          | € 36.724,54         | € 316.154,03          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1)</b>  | <b>=</b>   | <b>€ 84.425,83</b>             | <b>-€ 79.518,64</b>   | <b>-€ 59.298,38</b> | <b>€ 407.168,51</b>   |

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

L'istituzione non ha gestito anticipazione di cassa nel corso dell'esercizio 2020.

## Tempestività pagamenti

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

L'istituzione, 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.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 225.239,76, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   |                   |
|---|---|-------------------|
|   |   | <b>2020</b>       |
| Accertamenti di competenza                    | + | 5.121.748,08      |
| Impegni di competenza                         | - | 4.825.220,55      |
| <b>Saldo</b>                                  |   | <b>296.527,53</b> |
| Quota di FPV applicata al bilancio            | + | 323.438,40        |
| Impegni confluiti nel FPV                     | - | 394.726,17        |
| <b>Saldo gestione di competenza</b>           |   | <b>225.239,76</b> |

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>                      |            |                    |
|---|------------|--------------------|
|   |            | <b>2020</b>        |
| Riscossioni   | (+)        | 3.669.169,59       |
| Pagamenti   | (-)        | 3.748.688,23       |
| <i>Differenza</i>   | <i>[A]</i> | <i>-79.518,64</i>  |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+)        | 323.438,40         |
| fondo pluriennale vincolato spesa                         | (-)        | 394.726,17         |
| <i>Differenza</i>   | <i>[B]</i> | <i>-150.806,41</i> |
| Residui attivi  | (+)        | 1.452.578,49       |
| Residui passivi   | (-)        | 1.076.532,32       |
| <i>Differenza</i>   | <i>[C]</i> | <i>376.046,17</i>  |
| <b>Saldo avanzo di competenza</b>                         |            | <b>225.239,76</b>  |

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:**

|   |                   |
|---|-------------------|
| Risultato gestione di competenza        | 225.239,76        |
| avanzo d'amministrazione 2018 applicato |                   |
| quota di disavanzo ripianata            |                   |
| <b>saldo</b>                            | <b>225.239,76</b> |

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |              |
|--|--------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2020</b>  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 296.527,53 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 323.438,40 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 394.726,17 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 71.287,77 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 1.000,00   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 18.989,29  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 17.989,29  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 296.527,53 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 71.287,77 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 17.989,29  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € -          |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 54.961,83  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      | € 298.190,88 |

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

| <b>Entrate</b>    | <b>Previsione definitiva (competenza)</b> | <b>Accertamenti in c/competenza</b> | <b>Incassi in c/competenza</b> | <b>%</b>                                 |
|-------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------|--|
|                   |   | <b>(A)</b>                          | <b>(B)</b>                     | <b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b> |
|                   |   |                                     |                                | <b>(B/A*100)</b>                         |
| <b>Titolo I</b>   | € -                                       | € -                                 | € -                            | #DIV/0!                                  |
| <b>Titolo II</b>  | € 5.879.000,00                            | € 4.308.874,16                      | € 2.858.874,16                 | 66,34851829                              |
| <b>Titolo III</b> | € 561.000,00                              | € 502.580,38                        | € 500.502,42                   | 99,58654176                              |
| <b>Titolo IV</b>  | € -                                       | € -                                 | € -                            | #DIV/0!                                  |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                       | € -                                 | € -                            | #DIV/0!                                  |

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 323.438,40   |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 4.811.454,54   |
| <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   | (-) | 4.505.488,24   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 394.726,17   |
| 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  | (-) |  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) |  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>234.678,53</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) |  |
| <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   | (+) |  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>  |     | <b>234.678,53</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-) |  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) |  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   | (-) | <b>234.678,53</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | <b>577,33</b>  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>235.255,86</b>  |

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |                   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |                   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |                   |
| 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           | (-) |                   |
| 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   | (-) |                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 9.438,77          |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |                   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |                   |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>   | -   | <b>9.438,77</b>   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N  | (-) |                   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) |                   |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  | -   | <b>9.438,77</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) |                   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   | -   | <b>9.438,77</b>   |
| 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   | (+) |                   |
| 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   | (-) | -                 |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>  |     | <b>225.239,76</b> |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N   |     |                   |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     |                   |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>225.239,76</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  | -   | 577,33            |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>225.817,09</b> |

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                           |     |                   |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | <b>234.678,53</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                        | (-) |                   |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) |                   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>          | (-) | -                 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup> | (-) | 577,23            |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                       | (-) | -                 |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                |     | <b>235.255,76</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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2020</b> | <b>31/12/2020</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 323.438,40      | € 394.726,17      |
| FPV di parte capitale       | € -               | € -               |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b> |             |              |              |
|--|-------------|--------------|--------------|
|  | <b>2018</b> | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12          | € -         | € 323.438,40 | € 394.726,17 |

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b> |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € -         | € -         | € -         |

## 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 298.190,88, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>Allegato a) Risultato di amministrazione</b>   |            |                 |  |                  |
|---|------------|-----------------|--|------------------|
| <b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>  |            |                 |  |                  |
|   |            | <b>GESTIONE</b> |  |                  |
|   |            | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b>  | <b>TOTALE</b>    |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |                 |  | 545985,53        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 676097,89       | 3669169,59   | 4345267,48       |
| PAGAMENTI   | (-)        | 735396,27       | 3748688,23   | 4484084,50       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |                 |  | 407168,51        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |                 |  | 0,00             |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |                 |  | 407168,51        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 276369,84       | 1452578,49   | 1728948,33       |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>         |            |                 |  | 0,00             |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 366667,47       | 1076532,32   | 1443199,79       |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |                 |  | 394726,17        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |                 |  | 0,00             |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>  | <b>(=)</b> |                 |  | <b>298190,88</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:</b>  |            |                 |  |                  |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>   |            |                 |  |                  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>  |            |                 |  | 140,95           |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>   |            |                 |  |                  |
| Fondo anticipazioni liquidità   |            |                 |  |                  |
| Fondo perdite società partecipate   |            |                 |  |                  |
| Fondo contezioso  |            |                 |  |                  |
| Altri accantonamenti  |            |                 |  | 26677,87         |
|   |            |                 | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                      | <b>26818,82</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>  |            |                 |  |                  |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |            |                 |  |                  |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |            |                 |  |                  |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |            |                 |  |                  |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |            |                 |  |                  |
| Altri vincoli   |            |                 |  |                  |
|   |            |                 | <b>Totale parte vincolata (C)</b>  | <b>0,00</b>      |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |            |                 |  |                  |
|   |            |                 | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                      | <b>0,00</b>      |
|   |            |                 | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                              | <b>271372,06</b> |
|   |            |                 | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup> | 0,00             |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup> |            |                 |  |                  |

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

| Capitolo di spesa   | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|-------------|-------------------------------|--|---|--|--|
|   |             | (a)                           | (b)  | (c)   | (d)  | (e)=(a)+(b)+ (c)+(d)   |
| Fondo anticipazioni liquidità                               |             |                               |  |   |  | 0  |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |             | 0                             | 0  | 0   | 0  | 0  |
| Fondo perdite società partecipate                           |             |                               |  |   |  | 0  |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |             | 0                             | 0  | 0   | 0  | 0  |
| Fondo contenzioso   |             |                               |  |   |  | 0  |
| Totale Fondo contenzioso                                    |             | 0                             | 0  | 0   | 0  | 0  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |             | 718,28                        |  |   | -577,33  | 140,95   |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |             | 718,28                        | 0  | 0   | -577,33  | 140,95   |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |             |                               |  |   |  | 0  |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |             | 0                             | 0  | 0   | 0  | 0  |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                         |             | 26677,87                      |  |   |  | 26677,87   |
| Totale Altri accantonamenti                                 |             | 26677,87                      | 0  | 0   | 0  | 26677,87   |
| <b>Totale</b>   |             | <b>27396,15</b>               | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>-577,33</b>   | <b>26818,82</b>  |

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

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

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

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

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

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

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

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

| Cap. di entrata                                      | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e | Fondo plur. vinc. al 31/12/N | 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimborsati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--|--------|-----------------------------|--------|--|--|--|---|------------------------------|---|--|---|---|
|  |        |                             |        | (a)  | (b)  | (c)  | (d)   | (e)                          | (f)   | (g)  | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)                   | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)                                   |
| Vincoli derivanti dalla legge                        |        |                             |        | 0  | 0  | 0  | 0   | 0                            | 0   | 0  | 0   | 0   |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)            |        |                             |        | 0  | 0  | 0  | 0   | 0                            | 0   | 0  | 0   | 0   |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                   |        |                             |        |  |  |  |   |                              |   |  | 0   | 0   |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)       |        |                             |        | 0  | 0  | 0  | 0   | 0                            | 0   | 0  | 0   | 0   |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                   |        |                             |        |  |  |  |   |                              |   |  | 0   | 0   |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)       |        |                             |        | 0  | 0  | 0  | 0   | 0                            | 0   | 0  | 0   | 0   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente             |        |                             |        |  |  |  |   |                              |   |  | 0   | 0   |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4) |        |                             |        | 0  | 0  | 0  | 0   | 0                            | 0   | 0  | 0   | 0   |
| Altri vincoli  |        |                             |        |  |  |  |   |                              |   |  | 0   | 0   |
| Totale altri vincoli (I5)                            |        |                             |        | 0  | 0  | 0  | 0   | 0                            | 0   | 0  | 0   | 0   |
| <b>Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)</b>   |        |                             |        | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>                                     | <b>0</b>  | <b>0</b>                     | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>                                  | <b>0</b>  |

|   |  |          |          |
|---|--|----------|----------|
| 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)  |  |          |          |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate<br/>(m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>                        |  | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti<br>(n/1=l/1-m/1)      |  | 0        | 0        |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) |  | 0        | 0        |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) |  | 0        | 0        |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti<br>(n/4=l/4-m/4)     |  | 0        | 0        |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti<br>(n/5=l/5-m/5)      |  | 0        | 0        |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti<br/>(n=l-m)</b>             |  | <b>0</b> | <b>0</b> |



## 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 del Consiglio di amministrazione n. 26 del 13.07.2021 munito del parere dell'Organo di revisione n. 49 del 07.07.2021.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, e risulta carente delle motivazioni 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 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del CDA n. 26 del 13.07.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |                |              |                         |              |
|--------------------|----------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                    | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
| Residui attivi     | € 953.467,73   | € 676.097,89 | € 276.369,84            | -€ 1.000,00  |
| Residui passivi    | € 1.121.053,03 | € 735.396,27 | € 366.667,47            | -€ 18.989,29 |

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      | € 1.000,00                       | € 18.989,29                                   |
| Gestione corrente vincolata          | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non       | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi             | € -                              |   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                | € 1.000,00                       | € 18.989,29                                   |

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 **non è stato** adeguatamente motivato.

### **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.. per un importo totale di euro 140,95.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione NON presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 26.677,87 per liti potenziali.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2019</b> | <b>Rendiconto 2020</b> | <b>Variazione</b> |
|-----|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                        |                        | 0                 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni |                        |                        | 0                 |
| 203 | Contributi agli investimenti                   |                        |                        | 0                 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                        |                        | 0                 |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 11.631,18              | 9438,77                | -2192,41          |
|     | <b>TOTALE</b>                                  |                        |                        | <b>-2192,41</b>   |

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

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

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

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente NON ha in essere mutui al 31.12.2020.

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato

## **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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019, pur non essendo soggetto all'applicazione di tale norma.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 225.239,76.
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 225.239,76.
- W3\* (equilibrio complessivo): € 225.817,09.

## Spese correnti

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

|               | Macroaggregati                            | Rendiconto 2019       | Rendiconto 2020       | variazione         |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 101           | redditi da lavoro dipendente              | € 1.642.153,82        | € 1.564.352,88        | -77.800,94         |
| 102           | imposte e tasse a carico ente             | € 115.001,16          | € 112.371,19          | -2.629,97          |
| 103           | acquisto beni e servizi                   | € 3.385.742,71        | € 2.140.807,22        | -1.244.935,49      |
| 104           | trasferimenti correnti                    | € 122.700,00          | € 620.242,05          | 497.542,05         |
| 105           | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00               |
| 106           | fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00               |
| 107           | interessi passivi                         |                       |                       | 0,00               |
| 108           | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00               |
| 109           | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 9.720,01            | € 4.981,30            | -4.738,71          |
| 110           | altre spese correnti                      | € 95.106,93           | € 62.733,60           | -32.373,33         |
| <b>TOTALE</b> |   | <b>€ 5.370.424,63</b> | <b>€ 4.505.488,24</b> | <b>-864.936,39</b> |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 1.926.869,55;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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 ed è pari ad euro 1.676.724,07..

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio al 31.12.2020.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria al 31.12.2020.

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                      |   | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|---|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>         |   |                     |                     |                             |                           |
| <b>1</b>   | <b>Proventi da tributi</b>  |                     |                     |                             |                           |
| <b>2</b>   | <b>Proventi da fondi perequativi</b>  |                     |                     |                             |                           |
| <b>3</b>   | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                                     | <b>4.440.388,86</b> | <b>4.545.619,57</b> |                             |                           |
| <i>a</i>   | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>   | 4.440.388,86        | 4.545.619,57        |                             | A5c                       |
| <i>b</i>   | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                              |                     |                     |                             | E20c                      |
| <i>c</i>   | <i>Contributi agli investimenti</i>   |                     |                     |                             |                           |
| <b>4</b>   | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>          | <b>332.670,97</b>   | <b>557.618,63</b>   | A1                          | A1a                       |
| <i>a</i>   | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                                 | 700,00              | 11.800,00           |                             |                           |
| <i>b</i>   | <i>Ricavi della vendita di beni</i>   |                     |                     |                             |                           |
| <i>c</i>   | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                             | 331.970,97          | 545.818,63          |                             |                           |
| <b>5</b>   | <b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b> |                     |                     | A2                          | A2                        |
| <b>6</b>   | <b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>                              |                     |                     | A3                          | A3                        |
| <b>7</b>   | <b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>                          |                     |                     | A4                          | A4                        |
| <b>8</b>   | <b>Altri ricavi e proventi diversi</b>  | <b>169.909,41</b>   | <b>258.178,25</b>   | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b> |   | <b>4.942.969,24</b> | <b>5.361.416,65</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>         |   |                     |                     |                             |                           |
| <b>9</b>   | <b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>                              | <b>13.403,97</b>    | <b>7.925,39</b>     | B6                          | B6                        |
| <b>10</b>  | <b>Prestazioni di servizi</b>   | <b>2.127.403,25</b> | <b>3.377.817,32</b> | B7                          | B7                        |
| <b>11</b>  | <b>Utilizzo beni di terzi</b>   |                     |                     | B8                          | B8                        |
| <b>12</b>  | <b>Trasferimenti e contributi</b>   | <b>620.242,05</b>   | <b>122.700,00</b>   |                             |                           |
| <i>a</i>   | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 620.242,05          | 122.700,00          |                             |                           |
| <i>b</i>   | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>                      |                     |                     |                             |                           |
| <i>c</i>   | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                             |                     |                     |                             |                           |
| <b>13</b>  | <b>Personale</b>  | 1.564.352,88        | 1.642.153,82        | B9                          | B9                        |
| <b>14</b>  | <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>  | 3.250,47            | 3.112,42            | B10                         | B10                       |
| <i>a</i>   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                               |                     |                     | B10a                        | B10a                      |
| <i>b</i>   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                                 | 3.250,47            | 2.394,14            | B10b                        | B10b                      |
| <i>c</i>   | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                                  |                     |                     | B10c                        | B10c                      |
| <i>d</i>   | <i>Svalutazione dei crediti</i>   |                     | 718,28              | B10d                        | B10d                      |
| <b>15</b>  | <b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>      |                     |                     | B11                         | B11                       |
| <b>16</b>  | <b>Accantonamenti per rischi</b>  |                     |                     | B12                         | B12                       |

|    |   |                     |                     |     |      |
|----|---|---------------------|---------------------|-----|------|
| 17 | Altri accantonamenti  |                     | 26.677,87           | B13 | B13  |
| 18 | Oneri diversi di gestione   | 76.533,08           | 112.059,54          | B14 | B14  |
|    | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  | <b>4.405.185,70</b> | <b>5.292.446,36</b> |     |      |
|    | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> | <b>537.783,54</b>   | <b>68.970,09</b>    |     |      |
|    | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |                     |                     |     |      |
|    | <i>Proventi finanziari</i>  |                     |                     |     |      |
| 19 | Proventi da partecipazioni  |                     |                     | C15 | C15  |
| a  | da società controllate  |                     |                     |     |      |
| b  | da società partecipate  |                     |                     |     |      |
| c  | da altri soggetti   |                     |                     |     |      |
| 20 | Altri proventi finanziari   |                     | 0,15                | C16 | C16  |
|    | <b>Totale proventi finanziari</b>                                     |                     | 0,15                |     |      |
|    | <i>Oneri finanziari</i>   |                     |                     |     |      |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari                                   |                     |                     | C17 | C17  |
| a  | Interessi passivi   |                     |                     |     |      |
| b  | Altri oneri finanziari  |                     |                     |     |      |
|    | <b>Totale oneri finanziari</b>  |                     |                     |     |      |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        |                     | 0,15                |     |      |
|    | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                  |                     |                     |     |      |
| 22 | Rivalutazioni   |                     |                     | D18 | D18  |
| 23 | Svalutazioni  |                     |                     | D19 | D19  |
|    | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>  |                     |                     |     |      |
|    | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                              |                     |                     |     |      |
| 24 | Proventi straordinari   | 19.566,62           | 36.190,67           | E20 | E20  |
| a  | Proventi da permessi di costruire                                     |                     |                     |     |      |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale                           |                     |                     |     |      |
| c  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                     | 18.989,29           | 36.190,67           |     | E20b |
| d  | Plusvalenze patrimoniali  |                     |                     |     | E20c |
| e  | Altri proventi straordinari   | 577,33              |                     |     |      |
|    | <b>Totale proventi straordinari</b>                                   | <b>19.566,62</b>    | 36.190,67           |     |      |
| 25 | Oneri straordinari  | 1.000,00            | 40.480,31           | E21 | E21  |
| a  | Trasferimenti in conto capitale                                       |                     |                     |     |      |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                    | 1.000,00            | 40.480,31           |     | E21b |
| c  | Minusvalenze patrimoniali   |                     |                     |     | E21a |
| d  | Altri oneri straordinari  |                     |                     |     | E21d |
|    | <b>Totale oneri straordinari</b>                                      | <b>1.000,00</b>     | 40.480,31           |     |      |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                      | 18.566,62           | <b>-4.289,64</b>    |     |      |
|    | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                      | 556.350,16          | <b>64.680,60</b>    |     |      |

|    |                          |            |            |    |    |
|----|--------------------------|------------|------------|----|----|
| 26 | Imposte (*)              | 103.553,01 | 107.768,96 | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 452.797,15 | -43.088,36 | 23 | 23 |

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:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

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

| Quote di ammortamento |          |          |
|-----------------------|----------|----------|
| 2018                  | 2019     | 2020     |
| 2.390,89              | 2.394,14 | 3.250,47 |

## 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.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   |   | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|------|----------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |   |      |          | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |   |      |          |                            |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |   |      |          |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>  |   |      |          | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
| I   |   |      |          |                            |                           |
| 1   | Costi di impianto e di ampliamento                      |      |          | <b>BI1</b>                 | <b>BI1</b>                |
| 2   | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |      |          | <b>BI2</b>                 | <b>BI2</b>                |
| 3   | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno |      |          | <b>BI3</b>                 | <b>BI3</b>                |
| 4   | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           |      |          | <b>BI4</b>                 | <b>BI4</b>                |
| 5   | Avviamento  |      |          | <b>BI5</b>                 | <b>BI5</b>                |
| 6   | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |      |          | <b>BI6</b>                 | <b>BI6</b>                |
| 9   | Altre   |      |          | <b>BI7</b>                 | <b>BI7</b>                |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              |      |          |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>  |   |      |          |                            |                           |
| II 1  | Beni demaniali  |      |          |                            |                           |

|       |   |                  |                  |                  |        |
|-------|---|------------------|------------------|------------------|--------|
| 1.1   | Terreni   |                  |                  |                  |        |
| 1.2   | Fabbricati  |                  |                  |                  |        |
| 1.3   | Infrastrutture  |                  |                  |                  |        |
| 1.9   | Altri beni demaniali  |                  |                  |                  |        |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3)                              | 20.150,89        | 13.962,59        |                  |        |
| 2.1   | Terreni   |                  |                  | BII1             | BII1   |
| a     | <i>di cui in leasing finanziario</i>                              |                  |                  |                  |        |
| 2.2   | Fabbricati  |                  |                  |                  |        |
| a     | <i>di cui in leasing finanziario</i>                              |                  |                  |                  |        |
| 2.3   | Impianti e macchinari   |                  |                  | BII2             | BII2   |
| a     | <i>di cui in leasing finanziario</i>                              |                  |                  |                  |        |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali                            | 1.516,95         | 1.617,24         | BII3             | BII3   |
| 2.5   | Mezzi di trasporto  |                  |                  |                  |        |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware                                   | 3.979,77         | 1.469,68         |                  |        |
| 2.7   | Mobili e arredi   | 14.654,17        | 10.875,67        |                  |        |
| 2.8   | Infrastrutture  |                  |                  |                  |        |
| 2.99  | Altri beni materiali  |                  |                  |                  |        |
| 3     | Immobilizzazioni in corso ed acconti                              |                  |                  | BII5             | BII5   |
|       | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                          | <b>20.150,89</b> | <b>13.962,59</b> |                  |        |
| IV    | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>                    |                  |                  |                  |        |
| 1     | Partecipazioni in   |                  |                  | BIII1            | BIII1  |
| a     | <i>imprese controllate</i>  |                  |                  | BIII1a           | BIII1a |
| b     | <i>imprese partecipate</i>  |                  |                  | BIII1b           | BIII1b |
| c     | <i>altri soggetti</i>   |                  |                  |                  |        |
| 2     | Crediti verso   |                  |                  | BIII2            | BIII2  |
| a     | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                            |                  |                  |                  |        |
| b     | <i>imprese controllate</i>  |                  |                  | BIII2a           | BIII2a |
| c     | <i>imprese partecipate</i>  |                  |                  | BIII2b           | BIII2b |
| d     | <i>altri soggetti</i>   |                  |                  | BIII2c<br>BIII2d | BIII2d |
| 3     | Altri titoli  |                  |                  | BIII3            |        |
|       | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                        |                  |                  |                  |        |
|       | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                | <b>20.150,89</b> | <b>13.962,59</b> |                  |        |
| I     | <b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>                                |                  |                  |                  |        |
|       | <b><u>Rimanenze</u></b>   |                  |                  | CI               | CI     |
|       | <b>Totale rimanenze</b>   |                  |                  |                  |        |
| II    | <b><u>Crediti (2)</u></b>   |                  |                  |                  |        |
| 1     | Crediti di natura tributaria                                      |                  |                  |                  |        |
| a     | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> |                  |                  |                  |        |

|            |   |  |                     |                     |                      |           |
|------------|---|--|---------------------|---------------------|----------------------|-----------|
|            | b | Altri crediti da tributi   |                     |                     |                      |           |
|            | c | Crediti da Fondi perequativi   |                     |                     |                      |           |
| 2          |   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 1.725.561,93        | 925.561,93          |                      |           |
|            | a | verso amministrazioni pubbliche                                      | 1.725.561,93        | 925.561,93          |                      |           |
|            | b | imprese controllate  |                     |                     | CII2                 | CII2      |
|            | c | imprese partecipate  |                     |                     | CII3                 | CII3      |
|            | d | verso altri soggetti   |                     |                     |                      |           |
| 3          |   | Verso clienti ed utenti  | 2.744,92            | 25.218,48           | CII1                 | CII1      |
| 4          |   | Altri Crediti  | 500,53              | 1.969,04            | CII5                 | CII5      |
|            | a | verso l'erario   |                     |                     |                      |           |
|            | b | per attività svolta per c/terzi                                      |                     |                     |                      |           |
|            | c | altri  | 500,53              | 1.969,04            |                      |           |
|            |   | <b>Totale crediti</b>  | <b>1.728.807,38</b> | <b>952.749,45</b>   |                      |           |
| <b>III</b> |   | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                     |                     |                      |           |
| 1          |   | Partecipazioni   |                     |                     | CIII1,2,3<br>CIII4,5 | CIII1,2,3 |
| 2          |   | Altri titoli   |                     |                     | CIII6                | CIII5     |
|            |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                     |                     |                      |           |
| <b>IV</b>  |   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                     |                     |                      |           |
| 1          |   | Conto di tesoreria   | 407.168,51          | 545.985,53          |                      |           |
|            | a | Istituto tesoriere   | 407.168,51          | 545.985,53          |                      | CIV1a     |
|            | b | presso Banca d'Italia  |                     |                     |                      |           |
| 2          |   | Altri depositi bancari e postali                                     |                     |                     | CIV1                 | CIV1b,c   |
| 3          |   | Denaro e valori in cassa   |                     |                     | CIV2,3               | CIV2,3    |
| 4          |   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                     |                     |                      |           |
|            |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>407.168,51</b>   | <b>545.985,53</b>   |                      |           |
|            |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>2.135.975,89</b> | <b>1.498.734,98</b> |                      |           |
|            |   | <b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>                                    |                     |                     |                      |           |
| 1          |   | Ratei attivi   |                     |                     | D                    | D         |
| 2          |   | Risconti attivi  |                     |                     | D                    | D         |
|            |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                     |                     |                      |           |
|            |   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>2.156.126,78</b> | <b>1.512.697,57</b> |                      |           |

I valori patrimoniali (**PASSIVO**) al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)            |   | Anno              | Anno - 1         | riferimento<br>art.2424 CC          | riferimento<br>DM 26/4/95           |
|---|---|-------------------|------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>              |   |                   |                  |                                     |                                     |
| I                                       | Fondo di dotazione  |                   |                  | <b>AI</b>                           | <b>AI</b>                           |
| II                                      | Riserve   | 52.434,05         | 95.522,41        |                                     |                                     |
| a                                       | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | 52.434,05         | 95.522,41        | <b>AIV, AV, AVI,<br/>AVII, AVII</b> | <b>AIV, AV, AVI,<br/>AVII, AVII</b> |
| b                                       | <i>da capitale</i>  |                   |                  | <b>AII, AIII</b>                    | <b>AII, AIII</b>                    |
| c                                       | <i>da permessi di costruire</i>   |                   |                  | <b>AIX</b>                          | <b>AIX</b>                          |
| d                                       | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> |                   |                  |                                     |                                     |
| e                                       | <i>altre riserve indisponibili</i>  |                   |                  |                                     |                                     |
| III                                     | Risultato economico dell'esercizio  | 452.797,15        | -43.088,36       | <b>AIX</b>                          | <b>AIX</b>                          |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>      |   | <b>505.231,20</b> | <b>52.434,05</b> |                                     |                                     |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>     |   |                   |                  |                                     |                                     |
| 1                                       | Per trattamento di quiescenza   |                   |                  | <b>B1</b>                           | <b>B1</b>                           |
| 2                                       | Per imposte   |                   |                  | <b>B2</b>                           | <b>B2</b>                           |
| 3                                       | Altri   | 26.677,87         | 26.677,87        | <b>B3</b>                           | <b>B3</b>                           |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b> |   | <b>26.677,87</b>  | <b>26.677,87</b> |                                     |                                     |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  |   |                   |                  | <b>C</b>                            | <b>C</b>                            |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                |   |                   |                  |                                     |                                     |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                    |   |                   |                  |                                     |                                     |
| 1                                       | Debiti da finanziamento   |                   |                  |                                     |                                     |
| a                                       | <i>prestiti obbligazionari</i>  |                   |                  | <b>D1e D2</b>                       | <b>D1</b>                           |
| b                                       | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   |                   |                  |                                     |                                     |
| c                                       | <i>verso banche e tesoriere</i>   |                   |                  | <b>D4</b>                           | <b>D3 e D4</b>                      |
| d                                       | <i>verso altri finanziatori</i>   |                   |                  | <b>D5</b>                           |                                     |
| 2                                       | Debiti verso fornitori  | 721.754,61        | 598.063,44       | <b>D7</b>                           | <b>D6</b>                           |
| 3                                       | Acconti   |                   |                  | <b>D6</b>                           | <b>D5</b>                           |
| 4                                       | Debiti per trasferimenti e contributi   | 251.506,50        | 11.860,00        |                                     |                                     |
| a                                       | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   |                   |                  |                                     |                                     |
| b                                       | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | 13.796,45         | 11.860,00        |                                     |                                     |
| c                                       | <i>imprese controllate</i>  |                   |                  | <b>D9</b>                           | <b>D8</b>                           |
| d                                       | <i>imprese partecipate</i>  |                   |                  | <b>D10</b>                          | <b>D9</b>                           |
| e                                       | <i>altri soggetti</i>   | 237.710,05        | 60,00            |                                     |                                     |
| 5                                       | Altri debiti  | 469.938,68        | 511.129,59       | <b>D12,D13,<br/>D14</b>             | <b>D11,D12,<br/>D13</b>             |

|    |   |   |                     |                     |          |          |
|----|---|---|---------------------|---------------------|----------|----------|
|    | a | tributari   | 30.140,50           | 38.214,26           |          |          |
|    | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale          | 79.197,45           | 77.456,84           |          |          |
|    | c | per attività svolta per c/terzi (2)                       |                     |                     |          |          |
|    | d | altri   | 360.600,73          | 395.458,49          |          |          |
|    |   | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                 | <b>1.443.199,79</b> | <b>1.121.053,03</b> |          |          |
|    |   | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                     |                     |          |          |
| I  |   | Ratei passivi   |                     |                     | <b>E</b> | <b>E</b> |
| II |   | Risconti passivi  | 181.017,92          | 312.532,62          | <b>E</b> | <b>E</b> |
| 1  |   | Contributi agli investimenti                              |                     |                     |          |          |
|    | a | da altre amministrazioni pubbliche                        |                     |                     |          |          |
|    | b | da altri soggetti   |                     |                     |          |          |
| 2  |   | Concessioni pluriennali                                   |                     |                     |          |          |
| 3  |   | Altri risconti passivi                                    | 181.017,92          | 312.532,62          |          |          |
|    |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>181.017,92</b>   | <b>312.532,62</b>   |          |          |
|    |   | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     | <b>2.156.126,78</b> | <b>1.512.697,57</b> |          |          |
|    |   | <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                     |                     |          |          |
|    |   | 1) Impegni su esercizi futuri                             |                     |                     |          |          |
|    |   | 2) Beni di terzi in uso                                   |                     |                     |          |          |
|    |   | 3) Beni dati in uso a terzi                               |                     |                     |          |          |
|    |   | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche          |                     |                     |          |          |
|    |   | 5) Garanzie prestate a imprese controllate                |                     |                     |          |          |
|    |   | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate                |                     |                     |          |          |
|    |   | 7) Garanzie prestate a altre imprese                      |                     |                     |          |          |
|    |   | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              |                     |                     |          |          |

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

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

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

### **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.

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

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

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

### **Fondi per rischi e oneri**

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

|  | <b>Importo</b>     |
|--|--------------------|
| fondo per controversie                         |                    |
| fondo perdite società partecipate              |                    |
| fondo per manutenzione ciclica                 |                    |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 26.677,87        |
| <b>totale</b>                                  | <b>€ 26.677,87</b> |

### **Debiti**

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi.

## **RELAZIONE DELLA GESTIONE AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'istituzione ha predisposto la relazione sulla gestione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

## **CONCLUSIONI**

La valutazione tecnica contabile del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2020, approvato dal CDA dell'Istituzione e sottoposto all'esame di questo Organo di Revisione Economico Finanziario, si basa sui dati riportati nella presente Relazione.

Per cui, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

**l'Organo di Revisione Economico Finanziario**

**attesta**

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione dell'esercizio 2020.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Rag. Ferdinando Marchese**

**Dott. Filippo Gangi**

**Dott. Antonino Maraventano**