

**COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO**

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI  
SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2020**

*Il Revisore dei Conti*

RAG. LAURA CECCOTTI

# COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

## RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2020

---

La sottoscritta rag. Laura Ceccotti, Revisore dei Conti nominata con delibera consiliare n. 37 del 24 settembre 2018 per il periodo 14/10/2018 – 13/10/2021.

Ha ricevuto la proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020, approvata dalla Giunta comunale, completa della seguente documentazione:

- il rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 composto da:
  - a) Conto del bilancio 2020 redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n.126;
  - b) la relazione della Giunta redatta come previsto dall'art. 151, comma 6 e dall'art. 231, comma 1 del D. Lgs. 267/00 e art. 11 comma 6, del D. Lgs. 118/2011;
- i seguenti allegati:
  - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - conto del Tesoriere (art. 226 TUEL);
  - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - prospetto degli impegni per titoli e macroaggregati;
  - tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - prospetto rappresentativo delle spese sostenute per missione;
  - prospetto dei costi per missione, con suddivisione per ogni voce di conto economico;
  - prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (per l'anno 2020 tali spese sono pari a zero);
  - prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - prospetto dei dati SIOPE;
  - piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c.5);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26);

## VERIFICHE PRELIMINARI

Lo scrivente Revisore ha svolto le funzioni e le verifiche in ottemperanza alle prescrizioni dell'art. 239 del D. Lgs. 267/00 e alle norme dello Statuto comunale e del Regolamento di contabilità, in particolare:

- sono stati verificati a campione, riscontrandovi la regolarità formale, i mandati di pagamento corredati dalle corrispondenti quietanze di pagamento e le reversali di incasso;
- sono state esperite le funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione mediante l'accesso a campione agli atti e documenti del Comune;
- 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;
- è stata presa visione dei seguenti documenti:
  - Bilancio di Previsione 2020, bilancio pluriennale 2021/2022 e documenti allo stesso allegati;
  - n. 13 variazioni, delle quali n. 6 urgenti, al Bilancio di previsione dell'esercizio 2020;
  - versamenti fiscali e contributivi relativi all'esercizio 2020.

Il Revisore, premesso quanto sopra, attesta che:

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni esaminate con riferimento al 2020 sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- c'è corrispondenza tra i dati riportati nel conto di bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- viene rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- il conto del bilancio viene correttamente rappresentato nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- c'è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- c'è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- viene rispettato il limite di indebitamento e il divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- vengono rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni viene rispettato;
- viene rispettato il vincolo di spesa per l'acquisto di beni e servizi;
- sono stati verificati i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020;
- l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con deliberazione n. 61 di data 25/11/2020 adottata dal Consiglio Comunale;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si è trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- per l'applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

In particolare, l'applicazione dell'avanzo risulta effettuata nel modo seguente, per l'esercizio 2020:

| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione<br/>nel corso dell'esercizio 2020</b> |            |              |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| <i>avanzo vincolato presunto:</i>                                           |            | 744.915,58   |
| - Vincoli derivanti da legge                                                | 0,00       |              |
| - Vincoli derivanti da finanziamenti                                        | 0,00       |              |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente                                  | 744.915,58 |              |
| <i>avanzo vincolato per spese correnti</i>                                  | 64.461,16  | 64.461,16    |
| <i>avanzo vincolato per spese c/ capitale</i>                               | 157.575,89 | 227.575,89   |
|                                                                             | 70.000,00  |              |
| <i>avanzo libero destinato a investimenti</i>                               | 43.000,00  | 362.436,00   |
|                                                                             | 214.250,00 |              |
|                                                                             | 105.186,00 |              |
|                                                                             |            | 1.399.388,63 |

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 30 del 17.03.2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali e relativi a: IVA, IRAP, sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

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

Particolare attenzione è stata posta dall'Organo di Revisione ai trasferimenti statali, come assegnati dalla Regione Autonoma FVG e ricevuti dall'ente nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa.

In particolare, con la certificazione del "Fondone" verrà verificata dal sottoscritto organo di revisione la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure verrà verificata quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

Avendo l'ente conseguito un avanzo di amministrazione, potrà applicare l'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi. Potrà inoltre applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19".

L'organo di revisione valuterà in sede successiva al rendiconto, cioè in sede di certificazione, la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, l'ente inizia l'iter di approvazione del rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830, lett.a) l.178/2020 e si potrà trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020, concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), rettifica consentita dalla Ragioneria generale dello Stato (FAQ 47) per tutti gli allegati al rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato dovrà essere trasmesso alla BDAP.

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

### **GESTIONE FINANZIARIA**

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

- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dell'articolo 195 del d.lgs. n. 267/00;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del d.lgs. 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, per l'esercizio 2020, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Credifriuli Credito Cooperativo Friuli S.C. di Udine, aggiudicatario del servizio di tesoreria per il periodo 01/01/2016 - 31/12/2020, come da determina n. 18 del 02/03/2016.

Il Tesoriere ha trasmesso il conto della gestione 2020 con la prescritta documentazione di corredo.

Il Revisore attesta l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere.

Le risultanze complessive del conto sono le seguenti :

|                                                                 | <b>residui</b> | <b>competenza</b> | <b>totale</b>       |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|---------------------|
| Fondo cassa al 01/01/2020                                       |                |                   | 6.000.488,21        |
| Riscossioni                                                     | 386.851,04     | 8.588.175,46      | 8.975.026,50        |
| Pagamenti                                                       | 1.196.102,68   | 6.569.240,16      | 7.765.342,84        |
| <b>Differenza</b>                                               |                |                   | <b>7.210.171,87</b> |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali                      |                |                   | 0,00                |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati                          |                |                   | 0,00                |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                |                   | 0,00                |
| <b>Fondo cassa al 31/12/2020</b>                                |                |                   | <b>7.210.171,87</b> |
| <b>Di cui quota vincolata al 31/12/2020</b>                     |                | <b>348.721,10</b> |                     |

In merito alle risultanze sopra esposte si osserva quanto segue:

- le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- il Fondo cassa al 31/12/2020 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità dell'Ente.

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

|                          | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo  | 3.741.419,17 | 6.000.488,21 | 7.210.171,87 |
| - di cui cassa vincolata | 215.869,37   | 660.092,43   | 348.721,10   |

## RISULTATI DELLA GESTIONE

L'esercizio si è concluso con le seguenti risultanze complessive:

### Risultato di amministrazione 2020

|                                  | residui      | competenza   | totale              |
|----------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
| <b>Fondo cassa iniziale</b>      |              |              | <b>6.000.488,21</b> |
| RISCOSSIONI                      | 386.851,04   | 8.588.175,46 | 8.975.026,50        |
| PAGAMENTI                        | 1.196.102,68 | 6.569.240,16 | 7.765.342,84        |
| <b>Fondo cassa finale (a)</b>    |              |              | <b>7.210.171,87</b> |
| RESIDUI ATTIVI                   | 1.599.865,43 | 1.423.820,04 | 3.023.685,47        |
| RESIDUI PASSIVI                  | 115.688,46   | 1.628.909,65 | 1.744.598,11        |
| <b>Gestione residui (b)</b>      |              |              | <b>1.279.087,36</b> |
| FPV per spese correnti           |              |              | <b>92.353,15</b>    |
| FPV per spese in c/capitale      |              |              | <b>3.549.861,62</b> |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b> |              |              | <b>4.847.044,46</b> |

### Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020 è così riassumibile:

|                                          |                     |
|------------------------------------------|---------------------|
| Totale parte accantonata                 | 1.417.993,28        |
| Totale parte vincolata                   | 1.714.673,97        |
| Totale parte destinata agli investimenti | 352.125,83          |
| Totale eccedenza dell'avanzo sui vincoli | 1.362.251,38        |
| <b>Totale avanzo/disavanzo</b>           | <b>4.847.044,46</b> |

L'evoluzione del risultato di amministrazione e dei relativi vincoli, accantonamenti e destinazioni, risulta il seguente nel triennio:

|                                          | 2018                | 2019                | 2020                |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Totale parte accantonata                 | 1.877.028,76        | 1.966.203,69        | 1.417.993,28        |
| Totale parte vincolata                   | 879.111,07          | 2.133.066,82        | 1.714.673,97        |
| Totale parte destinata agli investimenti | 183.804,80          | 170.503,84          | 352.125,83          |
| Totale eccedenza dell'avanzo sui vincoli | 2.606.948,79        | 1.158.691,32        | 1.362.251,38        |
| <b>Totale avanzo/disavanzo</b>           | <b>5.546.893,42</b> | <b>5.428.465,67</b> | <b>4.847.044,46</b> |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

### **Equilibrio economico – finanziario (gestione di competenza)**

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO</b>                                                                                                                                                                        |     |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|
| <i>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</i>                                                                                                                                                                  |     | 6.000.488,21         |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)                                                                                                                                                   | (+) | 112.125,41           |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                   | (-) | 0                    |
| B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00<br><i>cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                         | (+) | 8.768.330,15         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                            | (+) | 0                    |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti                                                                                                                                                                            | (-) | 6.325.735,49         |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                     | (-) | 92.353,15            |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                     | (-) | 0                    |
| F) Spese Titolo 4.00 – Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/203 e s.s.m)</i> | (-) | 615.749,15<br>0<br>0 |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                                                                                                     |     | <b>1.846.617,77</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO</b>                                                                                                    |     |                      |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                  | (+) | 64.461,16<br>0       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                        | (+) | 0<br>0               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                                                                                                        | (-) | 301.914,00           |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                              | (+) | 0                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                                |     | <b>1.609.164,93</b>  |
| - <i>Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio</i>                                                                                                                             | (-) | 0,00                 |
| - <i>Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio</i>                                                                                                                                                        | (-) | 272.400,95           |
| <b>EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                  |     | <b>1.336.763,98</b>  |
| - <i>variazione accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto</i>                                                                                                                                       | (-) | -548.210,41          |
| <b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                  |     | <b>1.884.974,39</b>  |

|                                                                                                                                       |     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 1.334.927,47        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)                                                               | (+) | 2.407.718,91        |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00                                                                                                  | (+) | 334.125,77          |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                    | (-) | 0                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio – lungo termine                                                              | (-) | 0                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-) | 0                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                             | (+) | 301.914,00          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0                   |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 347.125,59          |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)                                                                          | (-) | 3.549.861,62        |
| V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0                   |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | 0                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)</b>                                                                |     | <b>481.698,94</b>   |
| - <i>Risorse accantonate in c/ capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio</i>                                                     | (-) | 0                   |
| - <i>Risorse vincolate in c/ capitale nel bilancio</i>                                                                                | (-) | 311.159,23          |
| <b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                       |     | <b>170.539,71</b>   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+) | 0                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (+) | 0                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                 | (+) | 0                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine                                                                        | (-) | 0                   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine                                                                  | (-) | 0                   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per altre spese per incremento di attività finanziarie                                                           | (-) | 0                   |
|                                                                                                                                       |     |                     |
| <b>RISULTATO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y) DI COMPETENZA</b>                                                                         |     | <b>2.090.863,87</b> |
| <i>Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2020</i>                                                                                | (-) | 0,00                |
| <i>Risorse vincolate nel bilancio</i>                                                                                                 | (-) | 583.560,18          |
| <b>EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                         |     | <b>1.507.303,69</b> |
| - <i>variazione accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto</i>                                                            | (-) | -548.210,41         |
| <b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                         |     | <b>2.055.514,10</b> |

|                                                                                            |     |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>               |     |                     |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                           |     | <b>1.609.164,93</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-) | 64.461,16           |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                              | (-) | 0                   |
| Risorse accantonate in parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N              | (-) | 0,00                |
| - variazione accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto                        | (-) | -548.210,41         |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                           | (-) | 272.400,95          |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |     | <b>1.820.513,23</b> |

### Gestione dei residui

|                                         |            |                      |
|-----------------------------------------|------------|----------------------|
| Minori residui attivi riaccertati       | (-)        | 1.410.326,88         |
| Maggiori residui attivi riaccertati     | (+)        | 0,00                 |
| Minori residui passivi riaccertati      | (+)        | 137.430,43           |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</b> | <b>(+)</b> | <b>-1.272.896,45</b> |

### Riepilogo

|                                          |                     |
|------------------------------------------|---------------------|
|                                          | <b>2020</b>         |
| SALDO GESTIONE DI COMPETENZA             | 2.090.863,87        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                   | -1.272.896,45       |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 4.029.077,04        |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>         | <b>4.847.044,46</b> |

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2020 è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per complessivi Euro 1.399.388,63.

### **GESTIONE DELLA COMPETENZA E DI CASSA**

L'analisi alla gestione della competenza e di cassa è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e le partite di giro e ha posto in evidenza i seguenti dati:

## Gestione di competenza e di cassa

| ACCERTAMENTI                                                                | 2018<br>(competenza) | 2019<br>(competenza) | 2020<br>(competenza) | 2018<br>(cassa)     | 2019<br>(cassa)      | 2020<br>(cassa)     |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Tit. I. - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.987.049,06         | 3.276.084,74         | 4.173.463,18         | 3.046.663,43        | 3.353.760,36         | 3.183.202,84        |
| Tit. II - trasferimenti correnti                                            | 3.516.806,40         | 3.544.706,85         | 4.107.774,56         | 3.423.219,96        | 3.595.622,49         | 4.151.532,02        |
| Tit. III - entrate extratributarie                                          | 814.678,46           | 653.522,14           | 487.092,41           | 819.394,11          | 720.873,47           | 432.310,84          |
| <b>ENTRATE CORRENTI</b>                                                     | <b>7.318.533,92</b>  | <b>7.474.313,73</b>  | <b>8.768.330,15</b>  | <b>7.289.277,50</b> | <b>7.670.256,32</b>  | <b>7.767.045,70</b> |
| Tit. IV - entrate in conto capitale                                         | 292.305,28           | 961.205,08           | 334.125,77           | 446.282,75          | 867.133,35           | 292.905,77          |
| Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie                       | 1.002.085,34         | 700.000,00           | 0,00                 | 502.085,34          | 700.000,00           | 0,00                |
| <b>ENTRATE FINALI</b>                                                       | <b>8.612.924,54</b>  | <b>9.135.518,81</b>  | <b>9.102.455,92</b>  | <b>8.237.645,59</b> | <b>9.237.389,67</b>  | <b>8.059.951,47</b> |
| Tit. VI - accensione di prestiti                                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Tit. IX - entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 944.402,94           | 1.053.346,18         | 909.539,58           | 946.091,63          | 1.050.870,57         | 915.075,03          |
| <b>totale</b>                                                               | <b>9.557.327,48</b>  | <b>10.188.864,99</b> | <b>10.011.995,50</b> | <b>9.183.737,22</b> | <b>10.288.260,24</b> | <b>8.975.026,50</b> |

| IMPEGNI                                                            | 2018<br>(competenza) | 2019<br>(competenza) | 2020<br>(competenza) | 2018<br>(cassa)     | 2019<br>(cassa)     | 2020<br>(cassa)     |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tit. I - spese correnti                                            | 5.504.757,85         | 5.986.157,99         | 6.325.735,49         | 5.213.213,48        | 5.879.552,88        | 5.723.845,57        |
| Tit. II - spese in conto capitale                                  | 741.163,39           | 626.780,62           | 347.125,59           | 727.817,72          | 630.002,41          | 367.471,28          |
| Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie            | 500.000,00           | 0,00                 | 0,00                 | 500.000,00          | 0,00                | 0,00                |
| <b>SPESE FINALI</b>                                                | <b>6.745.921,24</b>  | <b>6.612.938,61</b>  | <b>6.672.861,08</b>  | <b>6.441.031,20</b> | <b>6.509.555,29</b> | <b>6.091.316,85</b> |
| Tit. IV - rimborso di prestiti                                     | 599.599,54           | 626.242,53           | 615.749,15           | 599.599,54          | 626.242,53          | 615.749,15          |
| Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/<br>cassiere | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Tit. VII - spese per conto di terzi e partite di giro              | 944.402,94           | 1.053.346,18         | 909.539,58           | 963.695,05          | 893.393,38          | 1.058.276,84        |
| <b>totale</b>                                                      | <b>8.289.923,72</b>  | <b>8.292.527,32</b>  | <b>8.198.149,81</b>  | <b>8.004.325,79</b> | <b>8.029.191,20</b> | <b>7.765.342,84</b> |

**a) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI INIZIALI E PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA E DI CASSA**

| <b>ENTRATE</b>                                                              | <b>prev. iniziali<br/>(competenza)</b> | <b>prev. definitive<br/>(competenza)</b> | <b>diff.</b>        | <b>prev. iniziali<br/>(cassa)</b> | <b>prev. definitive<br/>(cassa)</b> | <b>diff.</b>         |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| Fondo di cassa al 1/1/2020                                                  |                                        |                                          |                     | 5.816.965,00                      | 6.000.488,21                        |                      |
| Tit. I. - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.122.374,00                           | 3.949.674,00                             | 827.300,00          | 3.065.200,00                      | 2.992.767,79                        | -72.432,21           |
| Tit. II - trasferimenti correnti                                            | 3.471.703,80                           | 4.042.576,37                             | 570.872,57          | 3.574.288,21                      | 2.200.329,56                        | -1.373.958,65        |
| Tit. III - entrate extratributarie                                          | 552.750,00                             | 485.850,00                               | -66.900,00          | 624.428,78                        | 626.125,90                          | 1.697,12             |
| Tit. IV - entrate in conto capitale                                         | 179.900,00                             | 483.212,44                               | 303.312,44          | 893.380,29                        | 625.518,00                          | -267.862,29          |
| Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie                       | 500.000,00                             | 500.000,00                               | 0,00                | 0,00                              | 0,00                                | 0,00                 |
| Tit. VI - accensione prestiti                                               | 0,00                                   | 0,00                                     | 0,00                | 0,00                              | 0,00                                | 0,00                 |
| Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro                         | 1.808.000,00                           | 1.813.000,00                             | 5.000,00            | 1.902.932,37                      | 1.815.664,12                        | -87.268,25           |
| <b>TOTALE</b>                                                               | <b>9.634.727,80</b>                    | <b>11.274.312,81</b>                     | <b>1.639.585,01</b> | <b>15.877.194,65</b>              | <b>14.260.893,58</b>                | <b>-1.616.301,07</b> |
| avanzo di amministrazione                                                   | 744.915,58                             | 1.399.388,63                             | 654.473,05          |                                   |                                     |                      |
| FPV per spese correnti                                                      | 0,00                                   | 112.125,41                               | 112.125,41          |                                   |                                     |                      |
| FPV per spese in conto capitale                                             | 0,00                                   | 2.407.718,91                             | 2.407.718,91        |                                   |                                     |                      |
| <b>TOTALE</b>                                                               | <b>10.379.643,38</b>                   | <b>15.193.545,76</b>                     | <b>4.813.902,38</b> | <b>15.877.194,65</b>              | <b>14.260.893,58</b>                | <b>-1.616.301,07</b> |

| <b>SPESE</b>                                                   | <b>prev. iniziali<br/>(competenza)</b> | <b>prev. definitive<br/>(competenza)</b> | <b>diff.</b>        | <b>prev. iniziali<br/>(cassa)</b> | <b>prev. definitive<br/>(cassa)</b> | <b>diff.</b>     |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| Tit. I - spese correnti                                        | 6.530.727,80                           | 7.736.672,94                             | 1.205.945,14        | 7.748.795,26                      | 8.090.991,02                        | 342.195,76       |
| Tit. II - spese in conto capitale                              | 924.815,58                             | 4.527.772,82                             | 3.602.957,24        | 1.344.878,47                      | 1.288.667,89                        | -56.210,58       |
| Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie        | 500.000,00                             | 500.000,00                               | 0,00                | 500.000,00                        | 500.000,00                          | 0,00             |
| Tit. IV - rimborso di prestiti                                 | 616.100,00                             | 616.100,00                               | 0,00                | 932.556,74                        | 616.100,00                          | -316.456,74      |
| Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                                   | 0,00                                     | 0,00                | 0,00                              | 0,00                                | 0,00             |
| Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro             | 1.808.000,00                           | 1.813.000,00                             | 5.000,00            | 1.927.166,69                      | 1.991.224,39                        | 64.057,70        |
| <b>TOTALE</b>                                                  | <b>10.379.643,38</b>                   | <b>15.193.545,75</b>                     | <b>4.813.902,37</b> | <b>12.453.397,16</b>              | <b>12.486.983,30</b>                | <b>33.586,14</b> |

**b) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI/IMPEGNI DI COMPETENZA**

| <b>ENTRATE</b>                                                             | <b>prev. definitive<br/>(competenza)</b> | <b>Accertamenti/Impegni<br/>(competenza)</b> | <b>Differenza</b>    |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|
| Tit I. - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.949.674,00                             | 4.173.463,18                                 | 223.789,18           |
| Tit. II - trasferimenti correnti                                           | 4.042.576,37                             | 4.107.774,56                                 | 65.198,19            |
| Tit. III - entrate extratributarie                                         | 485.850,00                               | 487.092,41                                   | 1.242,41             |
| Tit. IV - entrate in conto capitale                                        | 483.212,44                               | 334.125,77                                   | -149.086,67          |
| Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 500.000,00                               | 0,00                                         | -500.000,00          |
| Tit. VI - accensione di prestiti                                           | 0                                        | 0                                            | 0,00                 |
| Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro                        | 1.813.000,00                             | 909.539,58                                   | -903.460,42          |
| <b>TOTALE</b>                                                              | <b>11.274.312,81</b>                     | <b>10.011.995,50</b>                         | <b>-1.262.317,31</b> |
| avanzo di amministrazione                                                  | 1.399.388,63                             | 1.399.388,63                                 | 0,00                 |
| FPV per spese correnti                                                     | 112.125,41                               | 112.125,41                                   | 0,00                 |
| FPV per spese in conto capitale                                            | 2.407.718,91                             | 2.407.718,91                                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE</b>                                                              | <b>15.193.545,76</b>                     | <b>13.931.228,45</b>                         | <b>-1.262.317,31</b> |
| <b>SPESE</b>                                                               |                                          |                                              |                      |
| Tit. I - spese correnti                                                    | 7.736.672,94                             | 6.325.735,49                                 | -1.410.937,45        |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                              |                                          | 92.353,15                                    | 92.353,15            |
| Tit. II - spese in conto capitale                                          | 4527772,82                               | 347.125,59                                   | -4.180.647,23        |
| Fondo pluriennale vincolato in conto capitale                              |                                          | 3.549.861,62                                 | 3.549.861,62         |
| Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie                    | 500.000,00                               | 0                                            | -500.000,00          |
| Tit. IV - rimborso di prestiti                                             | 616100                                   | 615.749,15                                   | -350,85              |
| Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere             |                                          | 0                                            | 0,00                 |
| Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro                         | 1.813.000,00                             | 909.539,58                                   | -903.460,42          |
| <b>TOTALE</b>                                                              | <b>15.193.545,76</b>                     | <b>11.840.364,58</b>                         | <b>-3.353.181,18</b> |
| Avanzo di competenza                                                       | 0                                        | 2.090.863,87                                 | 2.090.863,87         |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                   | <b>14.309.727,67</b>                     | <b>13.931.228,45</b>                         | <b>-378.499,22</b>   |

### c) GRADO DI REALIZZAZIONE

| ENTRATE                                                                           | Accertamenti<br>(competenza) | Riscossioni          | Differenza           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa inizio esercizio                                                   |                              | 6.000.488,21         |                      |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                                | 1.399.388,63                 | -                    |                      |
| FPV di parte corrente                                                             | 112.125,41                   | -                    |                      |
| FPV in c/capitale                                                                 | 2.407.718,91                 | -                    |                      |
|                                                                                   |                              |                      |                      |
| <b>Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | 4.173.463,18                 | 3.183.202,84         | -990.260,34          |
| <b>Tit. II - trasferimenti correnti</b>                                           | 4.107.774,56                 | 4.151.532,02         | 43.757,46            |
| <b>Tit. III - entrate extratributarie</b>                                         | 487.092,41                   | 432.310,84           | -54.781,57           |
| <b>Tit. IV - entrate in conto capitale</b>                                        | 334.125,77                   | 292.905,77           | -41.220,00           |
| <b>Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | 0                            | 0,00                 |                      |
| <b>Tit. VI - accensione di prestiti</b>                                           | 0                            | 0                    |                      |
| <b>Tit. VII - anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                    |                              | 0                    |                      |
| <b>Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro</b>                        | 909.539,58                   | 915.075,03           | 5.535,45             |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                                             | <b>10.011.995,50</b>         | <b>8.975.026,50</b>  | <b>-1.036.969,00</b> |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                          | <b>13.931.228,45</b>         | <b>14.975.514,71</b> |                      |

| SPESE                                                                 | Impegni (competenza) | Pagamenti            | Differenza           |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Tit. I - spese correnti</b>                                        | 6.325.735,49         | 5.723.845,57         | -106.605,11          |
| FPV vincolato di parte corrente                                       | 92.353,15            | -                    | -112.125,41          |
| <b>Tit. II - spese in conto capitale</b>                              | 347.125,59           | 367.471,28           | 3.221,79             |
| FPV in c/capitale                                                     | 3.549.861,62         | -                    | -2.407.718,91        |
| <b>Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie</b>        | 0                    | 0                    | 0                    |
| <b>Tit. IV - rimborso di prestiti</b>                                 | 615.749,15           | 615.749,15           | 0                    |
| <b>Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | 0                    | 0                    | 0                    |
| <b>Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro</b>             | 909.539,58           | 1.058.276,84         | -159.952,80          |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                                   | <b>11.840.364,58</b> | <b>7.765.342,84</b>  | <b>-2.783.180,44</b> |
| Avanzo di competenza/fondo di cassa                                   | 2.090.863,87         | 7.210.171,87         |                      |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                              | <b>13.931.228,45</b> | <b>14.975.514,71</b> |                      |

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

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

| <i>Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata</i>              | <i>2018</i>       | <i>2019</i>       | <i>2020</i>         |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti                  | 105.981,33        | 101.404,74        | 112.125,41          |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale         | 493.261,76        | 402.382,79        | 2.407.718,91        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Entrate FPV</b>                                       | <b>599.243,09</b> | <b>503.787,53</b> | <b>2.519.844,32</b> |

| <i>Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa</i>                | <i>2018</i>       | <i>2019</i>         | <i>2020</i>         |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti                  | 101.404,74        | 112.125,41          | 92.353,15           |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale         | 402.382,79        | 2.407.718,91        | 3.549.861,62        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Entrate FPV</b>                                       | <b>503.787,53</b> | <b>2.519.844,32</b> | <b>3.642.214,77</b> |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>                                                                           | <b>92.353,15</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                     | 300,00           |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | 77.309,69        |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del principio contabile 4/2  | 13.576,16        |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                  | 1.167,30         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile          |                  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                               |                  |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte corrente riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 d.lgs. 50/2016 |                  |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020                                   |                  |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di c/capitale

|                                                                                                                                            |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                                                                         | <b>3.549.861,62</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in c/competenza                                          | 1.549.590,41        |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in anni precedenti                                       | 2.000.271,21        |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del principio contabile 4/2  |                     |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                  |                     |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile          |                     |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                               |                     |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte corrente riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 d.lgs. 50/2016 |                     |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020                                   |                     |

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.

Si elencano di seguito le diverse voci di spesa comprese nel FPV di spesa di parte corrente:

**FPV spesa corrente**

|                                                               |                  |
|---------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Voci di spesa</b>                                          |                  |
| Salario accessorio e premiante                                | 77.309,69        |
| Trasferimenti correnti                                        |                  |
| Incarichi a legali                                            | 14.743,46        |
| Altri incarichi                                               |                  |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente |                  |
| "Fondone"COVID-19 dm 03.11.2020                               |                  |
| Altro: attività culturali e interventi nel settore culturale  | 300,00           |
| <b>TOTALE</b>                                                 | <b>92.353,15</b> |

**a) PARTE CORRENTE**

**ENTRATE CORRENTI**

Nella verifica della gestione corrente sono stati posti a raffronto i dati relativi ai primi tre titoli dell'entrata con i due relativi della spesa, al fine di consentire l'analisi del risultato preventivato e conseguito.

| ENTRATE                           | Rendiconto<br>2018  | Rendiconto<br>2019  | Previsioni iniziali<br>2020 | Rendiconto 2020<br>(competenza) |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| <b>Tit I. - tributarie</b>        | 2.987.049,06        | 3.276.084,74        | 3.122.374,00                | 4.173.463,18                    |
| <b>Tit. II - trasferimenti</b>    | 3.516.806,40        | 3.544.706,85        | 3.471.703,80                | 4.107.774,56                    |
| <b>Tit. III - extratributarie</b> | 814.678,46          | 653.522,14          | 552.750,00                  | 487.092,41                      |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>7.318.533,92</b> | <b>7.474.313,73</b> | <b>7.146.827,80</b>         | <b>8.768.330,15</b>             |

entrate correnti sono aumentate di € 1.294.016,42 (+17%) rispetto l'esercizio 2019, per effetto soprattutto delle entrate tributarie e dei trasferimenti.

#### **TIT. I – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**

|                                    | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>CAT. 1 IMPOSTE</b>              |                     |                     |                     |
| IMU                                | 1.854.162,91        | 2.121.962,59        | 2.922.400,38        |
| TASI                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| ICI (attività di accertamento)     | 16.481,01           | 7.878,99            | 8.691,93            |
| Imposta comunale sulla pubblicità  | 82.034,16           | 72.812,30           | 56.966,68           |
| Addizionale comunale IRPEF         | 209.962,89          | 241.931,24          | 250.368,75          |
| <b>Totale</b>                      | <b>2.162.640,97</b> | <b>2.444.585,12</b> | <b>3.238.427,74</b> |
| <b>CAT. 2 TASSE</b>                |                     |                     |                     |
| TARES/TARI                         | 820.851,73          | 822.452,00          | 930.999,70          |
| Tassa rifiuti solidi urbani        | 3.556,36            | 5.620,62            | 4.035,74            |
| <b>Totale</b>                      | <b>824.408,09</b>   | <b>828.072,62</b>   | <b>935.035,44</b>   |
| <b>CAT. 3 TRIBUTI SPECIALI</b>     |                     |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 0,00                | 3.427,00            | 0,00                |
| <b>Totale</b>                      | <b>0,00</b>         | <b>3.427,00</b>     | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>2.987.049,06</b> | <b>3.276.084,74</b> | <b>4.173.463,18</b> |

Le entrate tributarie sono aumentate complessivamente di € 897.378,44 (+ 27%) rispetto l'esercizio 2019. L'incremento è attribuibile per la gran parte all'Imposta Municipale Propria e riguardano sia l'imposta ordinaria che i maggiori accertamenti Imu da attività di recupero evasione. Si registra inoltre un maggior incremento delle entrate da Tassa Smaltimento Rifiuti.

In particolare:

##### **IMPOSTA UNICA COMUNALE (IUC)**

Il gettito IMU del 2020 è pari ad € 2.922.400,38 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 800.437,79 (+ 37,7%), quello dell'ICI è € 8.691,93, limitatamente ormai all'attività di accertamento, il gettito della tassa rifiuti solidi urbani è di € 4.035,74 con un decremento rispetto al 2019 di € 1.584,88 (-28%) mentre quello relativo alla TARI è di € 822.871,70 a cui si sommano € 108.128,00 per accertamenti relativi agli pregressi, per un totale di € 930.999,70 con un aumento complessivo di € 108.547,70 rispetto al 2019, sul quale pesano in modo rilevante i maggiori accertamenti su anni pregressi.

##### **ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

Il gettito complessivo pari ad € 250.368,75 è aumentato di € 8.437,51 (+3%) rispetto all'esercizio precedente.

#### **TIT. II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI**

| <b>TIT. II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>                                         | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>TIP. 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>              | 3.507.037,72        | 3.524.470,30        | 4.101.209,64        |
| CAT. 1 Trasf. correnti da Amministrazioni centrali                                | 133.104,53          | 118.569,44          | 148.735,92          |
| CAT. 2 Trasf. correnti da Amministrazioni locali                                  | 3.373.933,19        | 3.405.900,86        | 3.952.473,72        |
| <b>TIP. 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE</b>                                | 9.768,68            | 20.236,55           | 6.564,92            |
| CAT. 1 Sponsorizzazioni da imprese                                                | 0,00                | 1.000,00            | 0,00                |
| CAT. 2 Altri trasferimenti correnti da imprese                                    | 9.768,68            | 19.236,55           | 6.564,92            |
| <b>TIP. 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b> | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE</b>                                                                     | <b>3.516.806,40</b> | <b>3.544.706,85</b> | <b>4.107.774,56</b> |

Le entrate da trasferimenti sono aumentate di € 563.067,71 (+ 16%) rispetto l'esercizio 2019, per effetto soprattutto dei maggiori trasferimenti dalle Amministrazioni Locali.

### **TIT. III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

|                                                                                                                   | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TIP. 100</b> VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI                            | 382.687,74        | 323.007,62        | 173.976,72        |
| <b>TIP. 200</b> PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI | 60.532,16         | 38.274,44         | 53.833,69         |
| <b>TIP. 300</b> INTERESSI ATTIVI                                                                                  | 17.894,05         | 14.869,96         | 22.537,29         |
| <b>TIP. 400</b> ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE                                                              | 61.711,06         | 55.007,54         | 27.813,26         |
| <b>TIP. 500</b> RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI                                                                 | 291.853,45        | 222.362,58        | 208.931,45        |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                     | <b>814.678,46</b> | <b>653.522,14</b> | <b>487.092,41</b> |

Le entrate extratributarie sono diminuite di € 166.429,73 (- 25%) rispetto l'esercizio 2019. In particolare:

#### **TIPOLOGIA 100 – VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI**

Il gettito è diminuito di € 149.030,90 (- 46 %) rispetto l'esercizio precedente.

#### **TIPOLOGIA 200 – PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI**

Il gettito è aumentato di € 15.559,25 (+41%) rispetto l'esercizio precedente. Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2020 è stata data attuazione alla convenzione per lo svolgimento in forma associata del Servizio di polizia locale, stipulata tra l'ente e nove comuni della Bassa Friulana,

giusta deliberazione CC n. 79 del 18.12.2019. Il Comune di Latisana ha assunto il ruolo di capofila della gestione associata.

#### **TIPOLOGIA 300 – INTERESSI ATTIVI**

Gli interessi attivi sulle giacenze di cassa e sulle giacenze derivanti da mutui contratti e non ancora utilizzati ammontano ad € 22.537,29 mentre nel 2019 erano pari ad € 14.869,96. Il dato viene influenzato dall'effetto combinato delle dinamiche legate alla variazione del tasso applicato alle giacenze ed alla consistenza media delle stesse nel corso dell'anno.

#### **TIPOLOGIA 400 – ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE**

Le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi per il 2020 ammontano ad € 27.813,26.

#### **TIPOLOGIA 500 – RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI**

Il gettito del 2020 è pari ad € 208.931,45, con una diminuzione di € 13.431,13 (-6%) rispetto l'esercizio precedente.

### **SPESE CORRENTI**

a) Le spese correnti, classificate sulla base degli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 hanno avuto il seguente andamento nell'ultimo triennio:

#### **TIT. I : SPESE CORRENTI**

| <b>MACROAGGREGATI</b>                         | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 – Redditi di lavoro dipendente              | 1.650.128,79        | 1.737.716,14        | 1.666.558,51        |
| 2 – Imposte e tasse a carico dell'ente        | 127.226,72          | 132.125,25          | 123.237,60          |
| 3 – Acquisto di beni e servizi                | 2.746.139,07        | 2.693.650,59        | 2.970.865,67        |
| 4 – Trasferimenti correnti                    | 517.987,55          | 1.006.739,81        | 1.081.832,15        |
| 7 – Interessi passivi                         | 297.627,58          | 272.268,49          | 245.896,36          |
| 8 – Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate | 80.238,16           | 64.372,71           | 164.946,98          |
| 10 – Altre spese correnti                     | 85.409,98           | 79.285,00           | 72.398,22           |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>                  | <b>5.504.757,85</b> | <b>5.986.157,99</b> | <b>6.325.735,49</b> |

#### **REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE:**

Le spese complessive per il personale ammontano, per la classificazione nel macroaggregato 1, a € 1.666.558,5 e rappresentano il 26% delle spese correnti, con una riduzione di € 71.157,63 rispetto l'esercizio precedente (- 4%).

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni risultano conformi alla programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e rispetta:

- i vincoli disposti dall'articolo 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'articolo 1 comma 557 della Legge n. 296 del 2006, introdotto dall'art. 3 comma 5 bis del D.L. 90 del 2014 così come previsto dalla Legge 114 del 2014; ovvero, la spesa del personale sostenuta per il 2020, calcolata ai fini del rispetto del presente vincolo, è complessivamente pari a € 1.804.265,60 ed è quindi inferiore alla spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013, corrispondente a € 1.847.694,86; un tanto si evince dal prospetto per il monitoraggio della spesa di personale - dati a rendiconto anno 2020, come compilato dall'Ente;
- il limite di spesa introdotto dall'articolo 23 del D.L. 75 del 2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2020 pari ad € 103.049,14, sono stati conteggiati secondo le regole del CCRL del 15.10.2018, tenuto conto delle comunicazioni pervenute dalla Regione Autonoma FVG contenenti le linee guida all'applicazione del CCRL.

Si evidenzia che in data 12.02.2020 la Direzione Centrale per la Funzione Pubblica Regionale, con comunicazione prot. 7235, in ordine ai vincoli di finanza pubblica in vigore per l'esercizio 2020, alla lettera D ha disposto che l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al salario accessorio del personale degli enti del Comparto, non sconti più nel 2020 il limite rappresentato dalle stesse spese sostenute nell'esercizio 2016 per salario accessorio destinato alle indennità di cui agli artt. 3, 4, 5, 6, e 26 del CCRL 15/10/2018.

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

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

La sottoscrizione dell'accordo decentrato integrativo è avvenuta in data 03.12.2020.

Le spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008) sono pari a € 4.211,43 per l'anno 2020 e rientrano nel limite massimo previsto a bilancio in € 5.000,00, per tale tipo di incarichi.

Le spese di rappresentanza sono risultate pari a € 75,00.

Il fondo di riserva (macroaggregato 110 Altre spese correnti), previsto a bilancio per € 17.450,00 pari allo 0,31% della spesa corrente, è stato utilizzato per € 2.750,00 nel corso dell'esercizio, con appositi prelevamenti.

## b) PARTE INVESTIMENTI

| ENTRATE                                                                         |              |              | SPESE                                                                                          |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                                 | 2019         | 2020         |                                                                                                | 2019         | 2020         |
| Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)                      | 3.113.418,98 | 1.334.927,47 | Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (+)                                              | 2.407.718,91 | 3.549.861,62 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata (+) | 402.382,79   | 2.407.718,91 | Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento di attività finanziarie – Titolo 3.01 (+) | 0,00         |              |

|                                                                                                                                        |                     |                     |                                                                  |                     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 4 – Entrate in conto capitale (+)                                                                                               | 961.205,08          | 334.125,77          | Titolo 2 – Spese in conto capitale (+)                           | 626.780,62          | 347.125,59          |
| Titolo 5 – Entrate da riduzione attività finanziarie (+)                                                                               | 700.000,00          | 0,00                | Titolo 3.01 – Spese per acquisizione di attività finanziarie (+) | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 6 – Accensione prestiti (+)                                                                                                     | 0,00                | 0,00                |                                                                  |                     |                     |
| <b>Totale</b>                                                                                                                          | <b>5.177.006,85</b> | <b>4.076.772,15</b> | <b>Totale</b>                                                    | <b>3.034.499,53</b> | <b>3.896.987,21</b> |
| Entrate titoli 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-) | 0,00                | 0,00                | Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale (-)    | 0,00                | 0,00                |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)           | 0,00                | 0,00                |                                                                  |                     |                     |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)    | 0,00                | 301.914,00          |                                                                  |                     |                     |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)                                                   | 0,00                | 0,00                |                                                                  |                     |                     |
| Entrate Titolo 5.02 – Riscossione crediti breve termine (-)                                                                            | 0,00                | 0,00                |                                                                  |                     |                     |
| Entrate Titolo 5.03 – Riscossione crediti di medio - lungo termine (-)                                                                 | 0,00                | 0,00                |                                                                  |                     |                     |
| Entrate Titolo 5.04 – relative ad altre entrate per riduzione di attività finanziaria (-)                                              | 0,00                | 0,00                |                                                                  |                     |                     |
| <b>Totale rettifiche</b>                                                                                                               |                     |                     | <b>Totale rettifiche</b>                                         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE ENTRATA</b>                                                                                                                  | <b>5.177.006,85</b> | <b>4.378.686,15</b> | <b>TOTALE SPESA</b>                                              | <b>3.034.499,53</b> | <b>3.896.987,21</b> |

  

|                                                              |                     |                   |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>RISULTATO DEL BILANCIO INVESTIMENTI (ENTRATA – SPESA)</b> | <b>2.142.507,32</b> | <b>481.698,94</b> |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|

### **GESTIONE DEI RESIDUI**

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'ente riferita al 2020, eseguita con la tecnica del controllo a campione, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità ed il risultato dell'analisi evidenzia i seguenti dati (importi espressi in Euro):

|                                                       |                     |
|-------------------------------------------------------|---------------------|
| Avanzo di amministrazione 2019 non utilizzato         | 4.029.077,04        |
| maggiori residui attivi                               | 0,00                |
| minori residui attivi                                 | - 1.410.326,88      |
| minori residui passivi                                | <u>137.430,43</u>   |
| <b>Saldo gestione residui e avanzo es. precedente</b> | <b>2.756.180,59</b> |

L'elenco dei residui attivi e passivi eliminati è contenuto in un prospetto di dettaglio che verrà allegato alla delibera consiliare di approvazione.

Il Revisore dei Conti, sentito il responsabile dell'Ufficio finanziario, ha preso atto delle motivazioni che ne hanno determinato l'eliminazione.

Nel complesso la gestione dei residui nel 2020 è così riassunta:

A)

|                              |           |                     |
|------------------------------|-----------|---------------------|
| residui attivi al 01.01.2020 | €.        | + 3.397.043,35      |
| saldo delle rettifiche       | €.        | - 1.410.326,88      |
| riscossione dell'esercizio   | €.        | - 386.851,04        |
| residui da competenza        | €.        | + 1.423.820,04      |
| <b>Saldo al 31.12.2020</b>   | <b>€.</b> | <b>3.023.685,47</b> |

B)

|                               |           |                     |
|-------------------------------|-----------|---------------------|
| residui passivi al 01.01.2020 | €.        | + 1.449.221,57      |
| saldo delle rettifiche        | €.        | - 137.430,43        |
| pagamenti dell'esercizio      | €.        | - 1.196.102,68      |
| residui da competenza         | €.        | + 1.628.909,65      |
| <b>Saldo al 31.12.2020</b>    | <b>€.</b> | <b>1.744.598,11</b> |

### Riaccertamento dei residui

Il sottoscritto revisore dei conti ha espresso parere positivo in data 13.03.2021 alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011. La delibera per il riaccertamento ordinario dei residui è stata adottata con atto della G.C. n. 30 del 17.03.2021.

L'andamento dei residui nel triennio è il seguente:

| <b>Residui attivi</b>      | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| residui attivi al 01.01    | + 3.368.387,03      | + 3.530.951,92      | + 3.397.043,35      |
| saldo delle rettifiche     | - 211.025,37        | - 34.513,32         | - 1.410.326,88      |
| riscossione dell'esercizio | - 1.043.641,50      | - 766.007,13        | - 386.851,04        |
| residui da competenza      | +1. 417.231,76      | + 666.611,88        | + 1.423.820,04      |
| <b>Saldo al 31.12</b>      | <b>3.530.951,92</b> | <b>3.397.043,35</b> | <b>3.023.685,47</b> |

| <b>Residui passivi</b>   | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| residui attivi al 01.01  | + 992.336,72        | + 1.221.690,14      | + 1.449.221,57      |
| saldo delle rettifiche   | - 56.244,51         | - 35.804,69         | - 137.430,43        |
| pagamenti dell'esercizio | - 856.669,98        | - 1.099.411,72      | - 1.196.102,68      |
| residui da competenza    | +1.142.267,91       | + 1.362.747,84      | + 1.628.909,65      |
| <b>Saldo al 31.12</b>    | <b>1.221.690,14</b> | <b>1.449.221,57</b> | <b>1.744.598,11</b> |

## PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Tutti i parametri sono al di sotto del limite previsto dalla legge quali indicatori di deficitarietà strutturale, pertanto l'ente non è in condizioni di deficitarietà strutturale.

Infatti, dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Inoltre il prospetto "Ammontare del debito – dati a rendiconto anno 2020" compilato dall'Ente ai fini della verifica del rispetto del vincolo sul pareggio di bilancio, evidenzia i dati di seguito riportati in sintesi per l'esercizio 2020, ai quali sono stati aggiunti i dati dei due esercizi precedenti, per l'analisi dell'evoluzione dell'indebitamento nel triennio:

| AMMONTARE DEL DEBITO RENDICONTO ANNO 2020 |   | COMPETENZA<br>2020 | COMPETENZA<br>2019 | COMPETENZA<br>2018 |
|-------------------------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Debito al 31.12 anno precedente           | + | 6.006.827          | 6.633.070          | 7.232.670,37       |
| Quota capitale rimborsata a detrarre      | - | 615.749            | 626.243            | 599.600            |
| Debito contratto nell'esercizio 2020      | + | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Debito al 31.12.2020                      | + | 5.391.078          | 6.006.827          | 6.633.070          |
| Variazione percentuale del debito         | - | 10,25%             | 9,44%              | 8,29%              |

Gli oneri finanziari relativi ai mutui passivi contratti dall'Ente, hanno avuto la seguente dinamica nel biennio:

| ANNO                                | 2020              | 2019              |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari                    | 245.896           | 272.268           |
| Quota capitale rimborsata           | 615.749           | 626.249           |
| <b>Totale rate mutui rimborsate</b> | <b>861.645,00</b> | <b>898.517,00</b> |

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

## CONTO ECONOMICO

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

| Conto Economico                                                      | 2020                | 2019                |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                     |                     |
| 1 Proventi da tributi                                                | 4.173.463,18        | 3.276.084,74        |
| 2 Proventi da fondi perequativi                                      |                     |                     |
| 3 Proventi da trasferimenti e contributi                             | 4.096.767,70        | 3.559.854,47        |
| a Proventi da trasferimenti correnti                                 | 4.028.847,67        | 3.544.706,85        |
| b Quota annuale di contributi agli investimenti                      | 16.082,88           | 10.358,26           |
| c Contributi agli investimenti                                       | 51.837,15           | 4.789,36            |
| 4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici  | 170.500,76          | 303.149,98          |
| a Proventi derivanti dalla gestione dei beni                         | 86.193,56           | 152.375,89          |
| b Ricavi della vendita di beni                                       | 3.476,65            | 3.721,78            |
| c Ricavi e proventi della prestazione di servizi                     | 80.830,55           | 147.052,31          |
| 5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione     | 0,00                | 0,00                |
| 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione                      | 0,00                | 0,00                |
| 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                  | 0,00                | 0,00                |
| 8 Altri ricavi e proventi diversi                                    | 239.210,44          | 252.873,67          |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 | <b>8.679.942,08</b> | <b>7.391.962,86</b> |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                     |                     |
| 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                      | 181.232,99          | 140.509,00          |
| 10 Prestazioni di servizi                                            | 2.740.929,72        | 2.498.165,69        |
| 11 Utilizzo beni di terzi                                            | 17.203,55           | 32.935,05           |
| 12 Trasferimenti e contributi                                        | 1.081.832,15        | 1.011.739,81        |
| a Trasferimenti correnti                                             | 1.081.832,15        | 1.006.739,81        |
| b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche          | 0,00                | 0,00                |
| c Contributi agli investimenti a altri soggetti                      | 0,00                | 5.000,00            |
| 13 Personale                                                         | 1.668.016,44        | 1.736.251,58        |
| 14 Ammortamenti e svalutazioni                                       | 864.157,14          | 884.900,47          |
| a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                       | 7.288,07            | 2.801,27            |
| b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                         | 813.026,40          | 797.797,94          |
| c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                          | 0,00                | 0,00                |
| d Svalutazione dei crediti                                           | 43.842,67           | 84.301,26           |
| 15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo   | 0,00                | 0,00                |
| 16 Accantonamenti per rischi                                         | 3.700,00            | 3.700,00            |
| 17 Altri accantonamenti                                              | 12.626,00           | 2.626,00            |
| 18 Oneri diversi di gestione                                         | 116.130,06          | 97.764,48           |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 | <b>6.685.828,05</b> | <b>6.408.592,08</b> |
| <b>DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> | <b>1.994.114,03</b> | <b>983.370,78</b>   |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |                     |                     |
| Proventi finanziari                                                  |                     |                     |

|                                                      |                     |                     |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 19 Proventi da partecipazioni                        |                     |                     |
| a da società controllate                             | 0,00                | 0,00                |
| b da società partecipate                             | 0,00                | 48.982,20           |
| c da altri soggetti                                  | 27.813,26           | 6.025,34            |
| 20 Altri proventi finanziari                         | 22.537,29           | 14.869,96           |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                    | <b>50.350,55</b>    | <b>69.877,50</b>    |
| <b>Oneri finanziari</b>                              |                     |                     |
| 21 Interessi ed altri oneri finanziari               |                     |                     |
| a interessi passivi                                  | 245.896,36          | 272.268,49          |
| b altri oneri finanziari                             | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                       | <b>245.896,36</b>   | <b>272.268,49</b>   |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI ( C )</b>     | <b>-195.545,81</b>  | <b>-202.390,99</b>  |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                     |                     |
| 22 Rivalutazioni                                     | 208.577,30          | 481.250,08          |
| 23 Svalutazioni                                      | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         | <b>208.577,30</b>   | <b>481.250,08</b>   |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                     |                     |
| 24 Proventi straordinari                             |                     |                     |
| a proventi da permessi a costruire                   | 0,00                | 0,00                |
| b proventi da trasferimenti in conto capitale        | 0,00                | 0,00                |
| c sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 717.079,43          | 1.362.732,25        |
| d plusvalenze patrimoniali                           | 6.655,00            | 245.650,40          |
| e altri proventi straordinari                        | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                  | <b>723.734,43</b>   | <b>1.608.382,65</b> |
| 25 Oneri straordinari                                |                     |                     |
| a trasferimenti in conto capitale                    | 0,00                | 0,00                |
| b sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 1.475.218,43        | 101.012,77          |
| c minusvalenze patrimoniali                          | 0,00                | 0,00                |
| d altri oneri straordinari                           | 797,72              | 0,00                |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                     | <b>1.476.016,15</b> | <b>101.012,77</b>   |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI ( E )</b>   | <b>-752.281,72</b>  | <b>1.507.369,88</b> |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A-B+C+D+E)</b>    | <b>1.254.863,80</b> | <b>2.769.599,75</b> |
| 26 Imposte                                           | 110.645,15          | 118.695,94          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                      | <b>1.144.218,65</b> | <b>2.650.903,81</b> |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica. Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un netto miglioramento del risultato della gestione caratteristica (differenza fra componenti positivi e componenti negativi pari a € 1.994.114,03) rispetto all'esercizio precedente in cui tale valore era pari a € 983.370,78 dovuto principalmente ai maggiori proventi da tributi e da trasferimenti correnti ricevuti.

Il risultato finale d'esercizio permane ampiamente positivo, seppure con una contrazione rispetto

all'esercizio precedente (€ 1.144.218,64 contro € 2.650.903,81) in gran parte dovuta al risultato della gestione straordinaria, che registra un valore negativo per € 752.281,72 mentre per il 2019 era positivo per € 1.507.369,88.

## CONTO DEL PATRIMONIO

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                                                                                       | 2020                 | 2019                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)</b>                                                                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                      |                      |                      |
| <u>I Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                           |                      |                      |
| 1 Costi di impianto e di ampliamento                                                                            | 0,00                 | 0,00                 |
| 2 Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità                                                                      | 1.400,00             | 2.100,00             |
| 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                       | 3.471,69             | 4.794,60             |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                 | 533,32               | 905,68               |
| 5 Avviamento                                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                          | 0,00                 | 0,00                 |
| 9 Altre                                                                                                         | 18.400,00            | 0,00                 |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                      | <b>23.805,01</b>     | <b>7.800,28</b>      |
| <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                           |                      |                      |
| <b>II 1 Beni demaniali</b>                                                                                      | <b>8.114.973,51</b>  | <b>8.300.552,95</b>  |
| 1.1 Terreni                                                                                                     | 69.486,14            | 69.486,14            |
| 1.2 Fabbricati                                                                                                  | 1.021.981,74         | 1.045.684,58         |
| 1.3 Infrastrutture                                                                                              | 6.783.428,56         | 6.992.705,37         |
| 1.9 Altri beni demaniali                                                                                        | 240.077,07           | 192.676,86           |
| <b>III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>                                                               | <b>19.712.974,58</b> | <b>19.981.194,49</b> |
| 2.1 Terreni                                                                                                     | 4.236.731,48         | 4.236.731,48         |
| <i>a di cui in leasing finanziario</i>                                                                          | 0,00                 | 0,00                 |
| 2.2 Fabbricati                                                                                                  | 15.049.909,16        | 15.327.981,52        |
| <i>a di cui in leasing finanziario</i>                                                                          | 0,00                 | 0,00                 |
| 2.3 Impianti e macchinari                                                                                       | 56.526,24            | 33.327,56            |
| <i>a di cui in leasing finanziario</i>                                                                          | 0,00                 | 0,00                 |
| 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                                                                      | 116.270,28           | 63.738,58            |
| 2.5 Mezzi di trasporto                                                                                          | 107.549,68           | 152.357,44           |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware                                                                             | 9.780,08             | 9.370,11             |
| 2.7 Mobili e arredi                                                                                             | 97.423,88            | 115.792,26           |
| 2.8 Infrastrutture                                                                                              | 0,00                 | 0,00                 |
| 2.99 Altri beni materiali                                                                                       | 38.783,78            | 41.895,54            |
| <b>3 Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>                                                                   | <b>27.736,37</b>     | <b>25.540,367</b>    |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                        | <b>27.855.684,46</b> | <b>28.307.287,81</b> |

|                                                                      |                      |                      |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <u>IV Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>                           |                      |                      |
| 1 Partecipazioni in                                                  |                      |                      |
| <i>a imprese controllate</i>                                         |                      | 0,00                 |
| <i>b imprese partecipate</i>                                         | 2.031.779,34         | 2.403.519,72         |
| <i>c altri soggetti</i>                                              | 1.089.889,76         | 994.951,93           |
| 2 Crediti verso                                                      |                      |                      |
| <i>a altre amministrazioni pubbliche</i>                             | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>b imprese controllate</i>                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>c imprese partecipate</i>                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>d altri soggetti</i>                                              | 0,00                 | 0,00                 |
| 3 Altri titoli                                                       | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                           | <b>3.121.669,10</b>  | <b>3.398.471,65</b>  |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                   | <b>31.001.158,57</b> | <b>31.713.559,74</b> |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                          |                      |                      |
| <u>I Rimanenze</u>                                                   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale rimanenze</b>                                              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <u>II Crediti (2)</u>                                                |                      |                      |
| 1 Crediti di natura tributaria                                       |                      |                      |
| <i>a crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>  | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>b altri crediti da tributi</i>                                    | 615.592,90           | 419.391,76           |
| <i>c crediti da fondi perequativi</i>                                | 0,00                 | 0,00                 |
| 2 Crediti per trasferimenti e contributi                             |                      |                      |
| <i>a verso amministrazioni pubbliche</i>                             | 196.386,81           | 203.953,88           |
| <i>b imprese controllate</i>                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>c imprese partecipate</i>                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>d verso altri soggetti</i>                                        | 0,00                 | 0,00                 |
| 3 Verso clienti ed utenti                                            | 161.710,54           | 168.825,88           |
| 4 Altri crediti                                                      |                      |                      |
| <i>a verso l'erario</i>                                              | 2.665,00             | 920,74               |
| <i>b per attività svolta per c/terzi</i>                             | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>c altri</i>                                                       | 666.037,63           | 648.786,57           |
| <b>Totale crediti</b>                                                | <b>1.642.392,88</b>  | <b>1.441.878,83</b>  |
| <u>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>    |                      |                      |
| 1 Partecipazioni                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 2 Altri titoli                                                       | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <u>IV Disponibilità liquide</u>                                      |                      |                      |
| 1 Conto di tesoreria                                                 |                      |                      |
| <i>a istituto tesoriere</i>                                          | 7.210.171,87         | 6.000.488,21         |
| <i>b presso Banca d'Italia</i>                                       |                      | 0,00                 |
| 2 Altri depositi bancari e postali                                   | 17.838,27            | 25.429,53            |
| 3 Denaro e valori in cassa                                           |                      | 0,00                 |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente         |                      | 0,00                 |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>7.228.010,14</b>  | <b>6.025.917,74</b>  |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C )</b>                                 | <b>8.870.403,02</b>  | <b>7.467.796,57</b>  |

|                                     |                      |                      |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>          |                      |                      |
| 1 Ratei attivi                      | 15.740,00            | 0,00                 |
| 2 Risconti attivi                   | 33.072,23            | 31.874,62            |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( D)</b> | <b>48.812,23</b>     | <b>31.874,62</b>     |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b> | <b>39.920.373,82</b> | <b>39.213.230,93</b> |

|                                                                                                         |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>                                                                       | <b>2020</b>          | <b>2019</b>          |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                              |                      |                      |
| I Fondo di dotazione                                                                                    | -648.961,40          | -648.961,40          |
| II Riserve                                                                                              | 30.322.688,84        | 28.126.324,46        |
| <i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                  | <i>2.178.649,75</i>  | <i>0,00</i>          |
| <i>b da capitale</i>                                                                                    |                      | <i>0,00</i>          |
| <i>c da permessi di costruire</i>                                                                       | <i>78.384,10</i>     | <i>35.226,57</i>     |
| <i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br/>indisponibili e per beni culturali</i> | <i>27.433.592,60</i> | <i>27.454.905,73</i> |
| <i>e altre riserve indisponibili</i>                                                                    | <i>632.062,39</i>    | <i>636.192,16</i>    |
| III Risultato economico dell'esercizio                                                                  | 1.144.218,64         | 2.650.903,81         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                                      | <b>30.817.946,08</b> | <b>30.128.266,87</b> |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                                     |                      |                      |
| 1 Per trattamento di quiescenza                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| 2 Per imposte                                                                                           | 0,00                 | 0,00                 |
| 3 Altri                                                                                                 | 51.873,96            | 35.547,96            |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                                 | <b>51.873,96</b>     | <b>35.547,96</b>     |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                                                  |                      |                      |
| <b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                                              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                                                                    |                      |                      |
| 1 Debiti da finanziamento                                                                               |                      |                      |
| <i>a prestiti obbligazionari</i>                                                                        | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| <i>b v/altre amministrazioni pubbliche</i>                                                              | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| <i>c verso banche e tesoriere</i>                                                                       | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| <i>d verso altri finanziatori</i>                                                                       | <i>5.391.079,16</i>  | <i>6.006.828,29</i>  |
| 2 Debiti verso fornitori                                                                                | 786.549,31           | 393.401,50           |
| 3 Acconti                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi                                                                 |                      |                      |
| <i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>                                               | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| <i>b altre amministrazioni pubbliche</i>                                                                | <i>130.429,18</i>    | <i>92.392,40</i>     |
| <i>c imprese controllate</i>                                                                            | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| <i>d imprese partecipate</i>                                                                            | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| <i>e altri soggetti</i>                                                                                 | <i>189.800,23</i>    | <i>228.200,23</i>    |
| 5 Altri debiti                                                                                          |                      |                      |
| <i>a tributari</i>                                                                                      | <i>22.248,24</i>     | <i>192.861,61</i>    |
| <i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>                                               | <i>13.374,31</i>     | <i>86.499,96</i>     |
| <i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>                                                            | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| <i>d altri</i>                                                                                          | <i>602.196,84</i>    | <i>455.865,87</i>    |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                                                                | <b>7.135.677,27</b>  | <b>7.456.049,86</b>  |

|                                                           |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                      |                      |
| I Ratei passivi                                           | 77.309,69            | 75.883,41            |
| II Risconti passivi                                       |                      |                      |
| 1 Contributi agli investimenti                            | 1.348.004,60         | 1.196.087,48         |
| a da altre amministrazioni pubbliche                      | 1.348.004,60         | 1.196.087,48         |
| b da altri soggetti                                       | 0,00                 | 0,00                 |
| 2 Concessioni pluriennali                                 | 375.888,80           | 315.531,40           |
| 3 Altri risconti passivi                                  | 113.673,42           | 5.863,95             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E)</b>                       | <b>1.914.876,51</b>  | <b>1.593.366,24</b>  |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     | <b>39.920.373,82</b> | <b>39.213.230,93</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                      |                      |
| 1)Impegni su esercizi futuri                              | 3.564.905,08         | 2.443.960,91         |
| 2) <u>Beni di terzi in uso</u>                            | 0,00                 | 0,00                 |
| 3)Beni dati in uso a terzi                                | 0,00                 | 0,00                 |
| 4)Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche          | 0,00                 | 0,00                 |
| 5)Garanzie prestate a imprese controllate                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 6)Garanzie prestate a imprese partecipate                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 7)Garanzie prestate ad altre imprese                      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              | <b>3.564.905,08</b>  | <b>2.443.960,91</b>  |

## ATTIVO

### IMMOBILIZZAZIONI

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

L'ente effettuato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, che risulta aggiornato alla data del 31.12.2020. Esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente, effettuate da una società esterna all'ente stesso che svolge il servizio di tenuta dell'inventario dei beni su incarico del Comune.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 1 criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### CREDITI

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.366.119,32, registra un decremento rispetto all'esercizio precedente (era pari a € 1.930.655,73 nel 2019) ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. Il fondo in parola è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-

patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2B1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

### **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

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

## **PASSIVO**

### **PATRIMONIO NETTO**

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

#### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

|     |                                                                                      |                   |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| +/- | Risultato economico dell'esercizio                                                   | 1.144.218,64      |
| +   | Contributo permesso di costruire al titolo 2                                         | 43.157,53         |
| -   | Differenza negativa di valutazione partecipazione con il metodo del patrimonio netto | - 485.379,85      |
| -   | Rilevazione operazioni di leasing                                                    | -12.317,11        |
|     | <b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>                                                | <b>689.679,21</b> |

Il Patrimonio Netto è così suddiviso:

|                                                                                                 |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                      |                      |
| I Fondo di dotazione                                                                            | -648.961,40          |
| II Riserve                                                                                      | 30.322.688,84        |
| <i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                          | 2.178.649,75         |
| <i>b da capitale</i>                                                                            | 0,00                 |
| <i>c da permessi di costruire</i>                                                               | 78.384,10            |
| <i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali</i> | 27.433.592,60        |
| <i>e altre riserve indisponibili</i>                                                            | 632.062,39           |
| III Risultato economico dell'esercizio                                                          | 1.144.218,64         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                              | <b>30.817.946,08</b> |

Il Fondo di dotazione negativo, implica che l'Ente si impegni ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento dello stesso e l'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio pari ad Euro 1.144.218,64 per € 935.641,34 alle riserve da risultato economico esercizi precedenti, mentre per € 208.577,30, corrispondenti alle rivalutazioni dell'esercizio, di destinarlo alle altre riserve indisponibili.

## **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:

|                                                | Importo     |
|------------------------------------------------|-------------|
| Fondo per contenziosi                          | 33.995,96   |
| Fondo perdite società partecipate              |             |
| Fondo per manutenzione ciclica                 |             |
| Fondo per altre passività potenziali probabili | € 17.878,00 |
| Totale                                         | € 51.873,96 |

Le altre passività potenziali probabili si riferiscono all'accantonamento fine mandato del sindaco, per € 7.878,00 e ad accantonamenti per rinnovi contrattuali per € 10.000,00.

## **DEBITI**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

## **RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

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

## **ALTRE VERIFICHE**

### **Relazione illustrativa della Giunta**

La Relazione è stata formulata conformemente all'art. 231 del D. Lgs. 267/00, all'art. 11 del D. Lgs 118/11, all'art. 2427 del Codice Civile, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

- esprime indicatori di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni motivandone le cause;

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria.

Nella formulazione della relazione illustrativa della Giunta, sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

### **Utilizzo anticipazione di Tesoreria**

Il Comune non ha richiesto durante l'esercizio 2020 l'anticipazione di Tesoreria.

### **Debiti fuori bilancio**

Nell'esercizio 2020 non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, salvo quanto già evidenziato dal Responsabile del Servizio Finanziario già nel 2019, in merito allo stanziamento specifico dell'importo di € 15.000,00 al Fondo contenzioso, per passività potenziali derivanti da una sentenza esecutiva.

### **Impegni decaduti**

L'Ente ha correttamente provveduto, all'inizio dell'attuale esercizio, a far decadere le prenotazioni di impegno per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

### **Resa del conto degli Agenti contabili**

In attuazione dell'art. 233 del D. Lgs. 267/00 gli Agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/01/2021 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

### **Adempimenti fiscali**

L'ente per il 2020 ha tenuto le prescritte scritture ai fini IVA, che ha liquidato nel rispetto della normativa vigente.

Per le II.DD., non essendo soggetto d'imposta per le attività istituzionali svolte, non sono state tenute particolari scritture nè è stata presentata alcuna dichiarazione.

L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti relativi al versamento dell'IRAP e previsti per i sostituti d'imposta.

## **SOCIETA' PARTECIPATE**

L'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs n. 118/2011 prevede che, in allegato alla relazione sulla gestione ci sia un nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed ha sostituito l'articolo 6 comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012, n.95, convertito con legge 7 agosto 2012 n. 135.

Le società direttamente partecipate dall'ente sono CAFC Spa e NET Spa, mentre gli organismi strumentali dell' ente sono i consorzi C.A.M.P.P. E COSEF.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e ne riporta di seguito l'esito.

Per quanto riguarda CAFC Spa, pervenuta la dichiarazione da parte del consorzio, sottoscritta dalla società di revisione dello stesso, da cui emerge una posizione debitoria di € 4.146,24 e una posizione creditoria di € 12.852,00, che coincidono con quanto risultante dalla contabilità dell'ente. Da Net Spa è pervenuta la dichiarazione della società, sottoscritta dal revisore legale, da cui emerge una posizione creditoria di € 162.649,70 e una posizione debitoria di € 12.605,10, che coincidono con quanto risultante dalla contabilità dell'ente.

Per quanto riguarda il C.A.M.P.P. al Comune risulta una situazione di non sussistenza di debiti/crediti, in concordanza con le risultanze dell'organismo partecipato stesso, come prevenute e sottoscritte dai revisori del consorzio.

Per quanto riguarda il COSEF, è pervenuta la dichiarazione dell'organismo partecipato da cui emerge una posizione creditoria di € 14.425,35 e una posizione debitoria di € 0,00, che non coincidono con quanto risultante dalla contabilità dell'ente, per il quale la posizione creditoria di COSEF è pari a € 0,00 e quella debitoria verso l'ente è pari a € 28.851,00. Tutti gli importi si riferiscono a IMU relativa agli esercizi 2019 o 2020, che il COSEF contesta in quanto ritiene siano dovuti al comune dalle società concessionarie del compendio portuale di Porto Nogaro. Il comune ha mantenuto gli importi risultanti dalla propria contabilità, nel bilancio in quanto non è in contestazione l'importo dovuto, bensì il soggetto debitore dell'imposta.

Si evidenzia infine che tutte le società e organismi partecipati ora elencati hanno conseguito risultati di esercizio positivi nel bilancio per esercizio 2019 (ultimo dato disponibile).

L'Ente ha provveduto in data 18 dicembre 2020, con deliberazione consiliare n. 79, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. Non ricorrono i presupposti per un ulteriore piano di riassetto per la loro razionalizzazione, già attuata nel corso dell'esercizio 2019 con l'avvenuta cessione della partecipazione detenuta nel Centro Medico Università Castrense Srl.

## PAREGGIO DI BILANCIO

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio **non negativo**. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il vincolo del pareggio di bilancio è stato conseguito dall'Ente, così come dimostrato dalla tabella che segue, che contiene i dati di estrema sintesi; per la dimostrazione del risultato di competenza si rimanda alla tabella relativa alla verifica degli equilibri riportata nella prima parte della presente relazione:

|                                                                              |     |                     |
|------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| Risultato di competenza di parte corrente                                    | (+) | 1.609.164,93        |
| Risultato di competenza in c/ capitale                                       | (+) | 481.698,94          |
| <b>RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                               |     | <b>2.090.863,87</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020               | (-) | 0,00                |
| Risorse vincolate nel bilancio                                               | (-) | 583.560,18          |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto | (-) | -548.210,41         |
| <b>EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                |     | <b>2.055.514,10</b> |

## CONCLUSIONI

**Tutto ciò premesso**

Il Revisore dei Conti,

**Certifica**

la corrispondenza dei dati del rendiconto alle risultanze della gestione dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione,

**esprime parere favorevole**

per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2020.

San Giorgio di Nogaro, lì 17 maggio 2021

**Il Revisore dei Conti**

Laura Ceccotti

