

# COMUNE DI SPOTORNO

Provincia di Savona

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

E

COMUNE DI SPOTORNO

Protocollo N.0007320/2021 del 22/04/2021

# Comune di Spotorno

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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


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

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Spotorno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 21.04.2021

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto MASIELLO Mauro, revisore dell'ente,**

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

### **TENUTO CONTO CHE**

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

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Spotorno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 3583 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato irregolarità contabili o gravi anomalie.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo

comma del citato art. 233;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	6.777.758,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	6.777.758,48

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.165.906,17	€ 7.261.150,36	€ 6.777.758,48
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.005.120,36	€ 1.417.135,31	€ 1.781.927,38

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.261.150,36
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	255.783,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	12.027.592,84 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.862.405,67
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	275.588,22
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	47.230,99 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)		3.098.151,48
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	345.650,41 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.443.801,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	1.013.277,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.318.462,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.112.061,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(+)	330.603,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		781.458,22
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.227.660,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	4.041.792,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	343.744,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.229.099,30
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.225.562,93
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		158.535,23
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	50.779,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		107.755,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(+)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		107.755,74

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>(W/1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)</b>	<b>3.602.337,12</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)		1.013.277,87
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		1.369.241,69
		<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>1.219.817,56</b>
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		330.603,60
		<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>889.213,96</b>
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O1)	(-)	0,00	3.443.801,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	345.650,41
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00	1.013.277,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	1.318.462,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	330.603,60
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	435.807,81

Tabella 47: Equilibrio economico-finanziario

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

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.602.337,12

L'equilibrio di bilancio risulta come di seguito rappresentato:

ENTRATE	ACCERTAMENTI
<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.002.337,12
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	1.013.277,87
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.369.241,00
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.219.817,50</b>

SPESE	IMPEGNI
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.210.817,50
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	330.603,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>880.213,00</b>

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione.

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

### VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	255.763,52
AA) Recupero d'avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	12.027.592,84
		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.802.405,07
D*) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	275.568,22
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammontato dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	47.230,00
		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>3.006.151,48</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	845.650,41
		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00
		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I-L+M)</b>		<b>3.443.601,60</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.013.277,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.318.403,20
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.112.081,62</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	330.603,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>781.488,22</b>

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.227.000,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.041.702,30
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	343.744,00
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.220.000,30
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.225.503,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>155.535,29</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	50.770,40
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>107.755,74</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>107.755,74</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>3.002.337,11</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.013.277,87
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.300.241,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.210.617,30</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	330.003,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>660.213,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.443.801,80
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di	(-)	345.050,41
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.013.277,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	330.003,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	317.033,33
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.438.636,68</b>

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

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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è spiegata nell'allegato b del rendiconto.

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

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

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione al 31.12.2020 presenta un avanzo di Euro 8.032.427,00 come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.261.150,36
RISCOSSIONI	+	1.386.941,89	10.558.963,15	11.945.905,04
PAGAMENTI	-	2.390.626,12	10.038.670,80	12.429.296,92
GALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			6.777.758,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			6.777.758,48
RESIDUI ATTIVI	+	4.775.703,10	3.098.073,00	7.873.776,10
<i>di cui derivano da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	732.192,95	2.385.763,48	3.117.956,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			275.588,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			3.225.562,93
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>=</b>			<b>8.032.427,00</b>
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				530.000,00
Altri accantonamenti				92.014,63
Fondo crediti dubbia esigibilità				4.381.220,07
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>5.003.234,90</b>

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.339.996,86	€ 5.983.675,18	€ 8.032.427,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.520.592,08	€ 3.659.353,43	€ 5.003.234,90
Parte vincolata (C)	€ 1.005.120,36	€ 1.417.135,51	€ 1.781.927,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 165.210,33	€ 47.160,17	€ 45.538,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.649.074,09	€ 860.026,07	€ 1.201.726,33

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

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

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

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregato	Impegni
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
2 - Investimenti fissi lordi	2.129.146,18
3 - Contributi agli investimenti	92.927,92
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	7.025,20
<b>Totali</b>	<b>2.229.099,30</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		3.002.337,12
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.013.277,87
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.369.241,60
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		1.210.817,65
Vanzione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	350.003,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		860.213,00

# ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

## Entrate

Le entrate conseguite dall'ente sono le seguenti:

### CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1-1-2020 (RS)		RIDUZIONI IN G/PREGIUD. (RP)		RIACCERTAMENTI REGIURI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-GP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO PREC. (EP+RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RIDUZIONI IN G-COMPETENZA (PG)		AGGIUSTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI CORR. (ES+R-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RIDUZIONI (TR+RR+PG)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA R/PORR. (TR+EP+ES)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	266.789,52								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	4.041.702,30								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	1.873.810,88								
	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributativa, contributiva e perequativa</b>										
10101	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	RS	2.400.308,48	RR	328.772,97	R	0,00		EP	2.173.535,52	
		CP	7.333.709,00	PG	8.500.882,58	A	7.410.558,12	GP	78.852,12	ES	813.095,84
		CS	9.734.013,48	TR	8.823.725,55	CC	-2.910.288,04		TR	2.987.198,06	
10104	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	2.213,37	PG	2.213,37	A	2.213,37	GP	0,00	ES	0,00
		CS	2.213,37	TR	2,213,37	CC	0,00		TR	0,00	
10501	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PG	0,00	A	0,00	GP	0,00	ES	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CC	0,00		TR	0,00	
10000	<b>Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributativa, contributiva e perequativa</b>	RS	2.400.308,48	RR	328.772,97	R	0,00		EP	2.173.535,52	
		CP	7.333.810,37	PG	8.500.195,95	A	7.413.771,49	GP	78.852,12	ES	813.095,84
		CS	9.736.226,86	TR	8.825.938,92	CC	-2.910.288,04		TR	2.987.198,06	
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>										
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	200.112,51	RR	174.298,28	R	-34.814,23		EP	0,00	
		CP	1.190.982,23	PG	1.250.468,80	A	1.383.104,55	GP	153.199,33	ES	102.895,75
		CS	1.374.203,50	TR	1.424.727,08	CC	90.533,58		TR	102.895,75	
20102	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PG	0,00	A	0,00	GP	0,00	ES	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CC	0,00		TR	0,00	
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	30.328,10	PG	30.328,10	A	30.328,10	GP	0,00	ES	0,00
		CS	30.328,10	TR	30.328,10	CC	0,00		TR	0,00	
20105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PG	0,00	A	0,00	GP	0,00	ES	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CC	0,00		TR	0,00	
20000	<b>Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	RS	200.112,51	RR	174.298,28	R	-34.814,23		EP	0,00	
		CP	1.220.303,32	PG	1.280.836,90	A	1.383.502,65	GP	153.199,33	ES	102.895,75
		CS	1.404.801,60	TR	1.455.135,18	CC	50.533,58		TR	102.895,75	
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>										
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	78.810,05	RR	31.278,06	R	-8.141,46		EP	30.280,03	
		CP	663.842,57	PG	858.186,02	A	978.438,47	GP	24.545,00	ES	120.240,88
		CS	724.511,18	TR	590.567,50	CC	-194.943,58		TR	158.238,48	
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di cobrança e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS	2.577.157,23	RR	121.932,52	R	0,00		EP	2.455.224,70	
		CP	1.700.010,41	PG	341.784,25	A	2.227.034,25	GP	-401.017,84	ES	1.850.170,00
		CS	4.344.073,63	TR	463.696,77	CC	-3.690.370,80		TR	4.341.304,70	
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	RS	10,73	RR	10,73	R	0,00		EP	0,00	
		CP	100,00	PG	0,00	A	0,00	GP	-89,28	ES	0,02
		CS	110,73	TR	10,73	CC	-100,60		TR	0,02	
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PG	0,00	A	0,00	GP	0,00	ES	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CC	0,00		TR	0,00	
30500	Tipologia 500 - Rimborzi e altre entrate correnti	RS	68.543,00	RR	-40.085,20	R	-1.078,71		EP	10.281,10	
		CP	373.069,20	PG	379.830,84	A	304.090,60	GP	-40.058,20	ES	-42.110,30
		CS	440.561,00	TR	325.825,86	CC	-118.758,74		TR	61.700,48	

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)			RISOLUZIONI IN G-RESIDUI (RP)			RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-GP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO PRECEDENTE (EP+RG-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (GP)			RISOLUZIONI IN G-COMPETENZA (RG)			ACCERTAMENTI (A)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EG+R-GC)		
		RS	GP	CG	RP	RG	TR	R	A	CO		EP	EG	TR
3000	Totale TITOLO 3 Entrate straordinarie	RS 2.724.527,08	GP 2.794.937,20	CG 5.500.288,11	RP 203.313,42	RG 1.179.773,51	TR 1.323.086,93	R 10.116,17	A 3.231.316,70	CO -4.126.179,16	EP 436.461,30	EG 2.511.095,14	TR 2.551.545,19	
<b>TITOLO 4</b>		<b>Entrate in conto capitale</b>												
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	RS 873.231,31	GP 801.800,24	CG 1.553.031,55	RP 782.567,22	RG 120.790,54	TR 903.357,76	R 0,00	A 250.285,53	CO -430.534,71	EP 130.130,00	EG 220.813,06	TR 350.943,06	
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	RS 0,00	GP 0,00	CG 0,00	RP 0,00	RG 0,00	TR 0,00	R 0,00	A 0,00	CO 0,00	EP 0,00	EG 0,00	TR 0,00	
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS 0,00	GP 0,00	CG 0,00	RP 0,00	RG 0,00	TR 0,00	R 0,00	A 0,00	CO 0,00	EP 0,00	EG 0,00	TR 0,00	
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	RS 400,00	GP 1.287.100,00	CG 1.287.500,00	RP 0,00	RG 32.800,46	TR 32.800,46	R 0,00	A 90.600,46	CO -1.194.200,54	EP 400,00	EG 1.194.200,54	TR 400,00	
4000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	RS 873.631,31	GP 1.988.900,24	CG 2.840.531,55	RP 782.567,22	RG 213.590,00	TR 936.158,22	R 0,00	A 340.744,99	CO -1.644.968,35	EP 800,00	EG 130.943,06	TR 351.213,06	
<b>TITOLO 5</b>		<b>Entrate da riduzione di attività finanziaria</b>												
50100	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	RS 0,00	GP 0,00	CG 0,00	RP 0,00	RG 0,00	TR 0,00	R 0,00	A 0,00	CO 0,00	EP 0,00	EG 0,00	TR 0,00	
50200	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	RS 0,00	GP 0,00	CG 0,00	RP 0,00	RG 0,00	TR 0,00	R 0,00	A 0,00	CO 0,00	EP 0,00	EG 0,00	TR 0,00	
5000	Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziaria	RS 0,00	GP 0,00	CG 0,00	RP 0,00	RG 0,00	TR 0,00	R 0,00	A 0,00	CO 0,00	EP 0,00	EG 0,00	TR 0,00	
<b>TITOLO 6</b>		<b>Accensione di prestiti</b>												
60200	Tipologia 200 - Accensione Prestiti a breve termine	RS 0,00	GP 0,00	CG 0,00	RP 0,00	RG 0,00	TR 0,00	R 0,00	A 0,00	CO 0,00	EP 0,00	EG 0,00	TR 0,00	
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS 0,00	GP 0,00	CG 0,00	RP 0,00	RG 0,00	TR 0,00	R 0,00	A 0,00	CO 0,00	EP 0,00	EG 0,00	TR 0,00	
6000	Totale TITOLO 6 Accensione di prestiti	RS 0,00	GP 0,00	CG 0,00	RP 0,00	RG 0,00	TR 0,00	R 0,00	A 0,00	CO 0,00	EP 0,00	EG 0,00	TR 0,00	
<b>TITOLO 7</b>		<b>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassaier</b>												
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassaier	RS 3.961.766,65	GP 3.961.766,65	CG 3.961.766,65	RP 0,00	RG 0,00	TR 0,00	R 0,00	A -3.961.766,65	CO -3.961.766,65	EP 0,00	EG 0,00	TR 0,00	
7000	Totale TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassaier	RS 3.961.766,65	GP 3.961.766,65	CG 3.961.766,65	RP 0,00	RG 0,00	TR 0,00	R 0,00	A -3.961.766,65	CO -3.961.766,65	EP 0,00	EG 0,00	TR 0,00	
<b>TITOLO 8</b>		<b>Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>												
80100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	RS 57,43	GP 1.301.700,00	CG 1.301.700,00	RP 0,00	RG 1.220.700,12	TR 1.220.700,12	R -87,43	A 1.200.910,05	CO -104.000,88	EP 117,53	EG 117,53	TR 117,53	
80200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	RS 4,09	GP 179.000,00	CG 179.000,00	RP 0,00	RG 28.781,67	TR 28.781,67	R -4,09	A 28.781,67	CO -114.218,33	EP 0,00	EG 0,00	TR 0,00	
8000	Totale TITOLO 8 Entrate per conto di terzi e partite di giro	RS 61,52	GP 1.580.700,00	CG 1.580.700,00	RP 0,00	RG 1.249.481,79	TR 1.249.481,79	R -91,52	A 1.229.691,72	CO -118.219,21	EP 117,53	EG 117,53	TR 117,53	
<b>TOTALE DEI TITOLI</b>		RS 6.207.833,50	GP 18.558.438,78	CG 25.019.093,77	RP 1.588.941,69	RG 10.558.963,15	TR 11.845.905,04	R -44.994,51	A 13.657.026,15	CO -13.073.188,75	EP 4.275.703,10	EG 3.098.073,00	TR 7.873.776,10	
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		RS 6.207.833,50	GP 18.558.438,78	CG 25.019.093,77	RP 1.588.941,69	RG 10.558.963,15	TR 11.845.905,04	R -44.994,51	A 13.657.026,15	CO -13.073.188,75	EP 4.275.703,10	EG 3.098.073,00	TR 7.873.776,10	

## Spese correnti

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

ATTIVITÀ E PROGRAMMI (MACROAGGREGATI)	Redditi da lavoro dipendente	Imposta e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di titoli (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MACROAGGREGATI	1.521.733,24	111.437,16	8.292.981,24	2.187.337,24	0,00	0,00	44.252,61	0,00	1.197,27	349.987,11	8.022.401,57

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

#### **Crediti**

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

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

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.

#### **Disponibilità liquide**

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

### **PASSIVO**

#### **Patrimonio netto**

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

#### **Debiti**

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

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, lo scrivente attesta la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 del Comune di Spotorno alle risultanze della gestione, ed

**esprime parere favorevole**

per la sua approvazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

