

# COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

### L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CATERINA BRESCIA

DOTT.GIANLUCA DI MEI

DOTT. FILIPPO RICCARDI (ASSENTE GIUSTIFICATO)

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	9
Premesse e verifiche .....	9
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	12
Gestione Finanziaria .....	13
Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivi .....	13
Fondo di cassa .....	15
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	17
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	17
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	20
Risultato di amministrazione .....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	26
Fondo anticipazione liquidità .....	26
Fondi spese e rischi futuri .....	26
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	34
CONTO ECONOMICO .....	36
STATO PATRIMONIALE .....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	39
CONCLUSIONI .....	40

## **INTRODUZIONE**

### **I sottoscritti**

Brescia dott.ssa Caterina

Di Mei dott. Gianluca

Riccardi dott. Filippo (assente giustificato)

**revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30/04/2019;

- ♦ ricevuto in data 04/05/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 134 del 03/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

### **ALLEGATO A: costituito dai seguenti documenti**

- Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
  - Conto economico di cui all'art. 229, del Tuel;
  - Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;
- corredato dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11 come di seguito specificati:
- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - a)1 elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2019;
  - a)2 elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2019;
  - a)3 elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione 2019;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
  - c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
  - d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - h) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - i) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - j) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;

### **ALLEGATO B: costituito dai seguenti documenti**

piano degli indicatori e dei risultati attesi

### **ALLEGATO C: costituito dai seguenti documenti**

il prospetto dei dati Siope;

### **ALLEGATO D: costituito dai seguenti documenti**

la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo

### **ALLEGATO E: costituito dai seguenti documenti**

l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

### **ALLEGATO F: costituito dai seguenti documenti**

- Deliberazione di G.C. n. 107 del 12/04/2021: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020, ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011"

**ALLEGATO G: costituito dai seguenti documenti**

- Deliberazione C.C. n.38 del 30/07/2020: "Bilancio di previsione 2020-2022 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio art. 193 del D.Lgs. n.267/2000"

**ALLEGATO H: costituito dai seguenti documenti**

Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;

**ALLEGATO I: costituito dai seguenti documenti**

Deliberazione di G.C. n. 91 del 01/04/2021: "Agenti contabili a denaro e a materia – resa del Conto della gestione anno 2020"

**ALLEGATO L: costituito dai seguenti documenti**

Tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

**ALLEGATO M: costituito dai seguenti documenti**

Prospetto delle spese di rappresentanza anno 2020

**ALLEGATO N: costituito dai seguenti documenti**

Risultanze dei rendiconti di cui all'art. 227, comma 5, lettera a) del D.lgs. 267/2000: elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";

**ALLEGATO O: costituito dai seguenti documenti**

Prospetto relativo all'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 232/2002 e indicatore tempestività dei pagamenti

**ALLEGATO P: costituito dai seguenti documenti**

l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

♦ **preso atto che:**

- le procedure adottate dall'Ente per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari;
- vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- l'Ente ha rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'Ente ha effettuato la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- vi è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- sono stati rispettati i limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- l'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo la corretta applicazione delle sanzioni;
- l'Ente ha rispettato il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- l'Ente ha rispettato i vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

- l'Ente ha effettuato il controllo dei reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate e la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
  - l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.
  - l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.
- ♦ **visto** il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
  - ♦ **viste** le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ♦ **visto** in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ♦ **visto** il D.lgs. 118/2011;
  - ♦ **visti** i principi contabili applicabili agli enti locali;
  - ♦ **visto** il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 24/09/2018;

#### TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio e di PEG adottate nel corso dell'esercizio 2020:

STORNI E VARIAZIONI BILANCIO ESERCIZIO 2020							
Num. VAR.	Atto	Parere Revisori	Atto da Ratificare	Atto RATIFICA	Atto da comunicare alla G. Comunale o al Consiglio Comunale	N. Atto, verbale o data seduta	Oggetto
1	G.C. 109 del 02/04/2020	N. 52 del 22/04/2020	SI	19 del 26/05/2019	NO	NO	EMERGENZA COVID-19 - ORDINANZA D.P.C. N. 658 DEL 29/3/2020 MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.
2	G.C. 113 del 10/04/2020	N. 58 del 08/04/2020	NO	NO	NO	NO	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011.
3	G.C. 136 del 07/05/2020	N. 68 del 15/06/2020	SI	C.C. 25 del 25/06/2020	NO	NO	EMERGENZA COVID-19 - VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO PER SPESE URGENTI ED INDIFFERIBILI
4	G.C. 137 del 07/05/2020	NO	NO	NO	SI	seduta del 26/05/2020	EMERGENZA COVID-19 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE URGENTI ED INDIFFERIBILI

5	G.C. 157 del 28/05/2020	N. 69 del 15/06/2020	SI	C.C. 26 del 25/06/2020	NO	NO	FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE PER I BAMBINI DI ETÀ COMPRESA DALLA NASCITA FINO A SEI ANNI - DGR 1291/2019- VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020- 2022, ESERCIZIO 2020.
6	C.C. 27 del 25/06/2020	N. 72 del 15/06/2020	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 CONSEQUENTE ALL'EMERGENZA SANITARIA COVID-19.
7	G.C. 191 del 29/06/2020	N. 78 del 21/07/2020	SI	C.C. 34 del 30/07/2020	NO	NO	LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO "SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO GENTILE" DI CUI AL D.M. N.1111/2019 - VARIAZIONE DI BILANCIO IN VIA D'URGENZA
8	G.C. 193 del 29/06/2020	NO	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020
9	G.C. 196 del 02/07/2020	N. 79 del 21/07/2020	SI	C.C. 35 del 30/07/2020	NO	NO	PROGETTO SIPROIMI - PROROGA PER IL PERIODO 01 LUGLIO 2020 - 31 DICEMBRE 2020 - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020.
10	G.C. 205 del 06/07/2020	N. 80 del 21/07/2020	SI	C.C. 36 del 30/07/2020	NO	NO	FORNITURA GRATUITA E SEMIGRATUITA LIBRI DI TESTO A.S. 2019/2020. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020- 2022 ESERCIZIO 2020.
11	C.C. 37 del 25/06/2020	N. 83 del 23/07/2020	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, AI SENSI DELL'ART. 175, CO. 8 DEL D.LGS. N. 267/2000.
12	G.C. 258 del 18/08/2020	N. 85 del 17/09/2020	SI	C.C. 48 del 08/10/2020	NO	NO	FONDI STRUTTURALI EUROPEI - PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE "PER LASCUOLA" - VARIAZIONE DI BILANCIO IN VIA D'URGENZA;
13	G.C. 273 del 03/09/2020	N. 86 del 17/09/2020	SI	C.C. 47 del 08/10/2020	NO	NO	DECRETO N.267 DEL 4 GIUGNO 2020 DEL MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITÀ CULTURALI E PER IL TURISMO - INTROITO CONTRIBUTO DESTINATO ALLA BIBLIOTECA COMUNALE PER ACQUISTO DI LIBRI - VARIAZIONE DI BILANCIO IN VIA D'URGENZA
14	DIM 1104 del 11/09/2020	NO	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2020 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A) DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000 N. 267
15	DIM 1108 del 11/09/2020	NO	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - ESERCIZIO 2020 - AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA C) DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 - UTILIZZO DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
16	G.C. 309 del 24/09/2020	NO	NO	NO	NO	NO	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2020-2022: RIMODULAZIONE ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE

17	C.C. 49 del 08/10/2020	N. 89 del 25/09/2020	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267.
18	DIM 1331 del 14/10/2020	NO	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - SISTEMA REGIONALE SERVIZI DI CONTRASTO ALLA VIOLENZA DI GENERE. PROGETTO "RETE INTERISTITUZIONALE OTTO UMBRIA"
19	G.C. 332 del 15/10/2020	NO	NO	NO	SI	Seduta del 1/12/2020	EMERGENZA SANITARIA COVID- 19 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER IL TRASPORTO E LO SMALTIMENTO DI BANCHI VECCHI STOCCATI NEI PLESSI SCOLASTICI DI COMPETENZA COMUNALE.
20	DIM 1504 del 09/11/2020	NO	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - FONDO POLITICHE GIOVANILI
21	G.C. 373 del 12/11/2020	NO	NO	NO	NO	NO	ART.105 DECRETO LEGGE N.34 DEL 19/05/2020 FINANZIAMENTO DEI CENTRI ESTIVI 2020 E CONTRASTO ALLA POVERTÀ EDUCATIVA. VARIAZIONE AL PEG 2020
22	DIM 1524 del 10/11/2020	NO	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE BILANCIO 2020-2022 - ANNUALITA' 2020 - AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E), DEL D.LGS. N.267/2000 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
23	C.C.53 del 26/11/2020	N. 98 del 18/11/2020	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 3 DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267.
24	G.C.386 del 30/11/2020	N.107 del 07/12/2020	SI	C.C. ,, del ,,/12/2020	NO	NO	FONDI REGIONALI IN FAVORE DELLE FAMIGLIE NUMEROSE DI CUI ALL'ART. 30 BIS DELLA L.R. 11/2015 - VARIAZIONE DI BILANCIO IN VIA D'URGENZA
25	G.C.387 del 30/11/2020	N. 108 del 07/12/2020	SI	C.C. ,, del ,,/12/2020	NO	NO	VENTESIMO PIANO IMMIGRAZIONE VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO
26	G.C. 388 del 30/11/2020	N. 109 del 07/12/2020	SI	C.C. ,, del ,,/12/2020	NO	NO	PROGETTO - FOLIGNO IN CENTRALE – ACQUISIZIONE DEL CONTRIBUTO REGIONALE- VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020.
27	DIM 1662 del 1/12/2020	NO	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2020 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267 DEL 18 AGOSTO 2000

<b>28</b>	DIM 1664 del 1/12/2020	NO	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - 20° PROGRAMMA REGIONALE IMMIGRAZIONE
<b>29</b>	G.C. 396 del 10/12/2020	NO	NO	NO	SI	non ancora comunicata	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER ATTIVITÀ DI PROTEZIONE CIVILE EMERGENZA COVID 19 – APPROVAZIONE RIPARTIZIONE ECONOMICA ALLE ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO DI PROTEZIONE CIVILE DELLA CONSULTA COMUNALE.
<b>30</b>	DIM 1811 del 14/12/2020	NO	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - TRASFERIMENTI REGIONALI AREA DIRITTI DI CITTADINANZA
<b>31</b>	DIM 1935 del 19/12/2020	NO	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - PROGETTO FOLIGNO IN CENTRALE
<b>32</b>	G.C. 408 del 21/12/2020	NO	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO EX ART. 175, COMMA 4, D.LGS. N. 267/2000 A SEGUITO DELLE DISPOSIZIONI DELL'ART. 2 DEL D.L. 154/2020.
<b>33</b>	DIM 2006 del 31/12/2020	NO	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - D.L. N.154/2020 ART.2 "MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE"
<b>34</b>	DIM 2009 del 31/12/2020	NO	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - VARI INTERVENTI AREA LAVORI PUBBLICI



<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>34</b>
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	11
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	11
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

#### RIPORTANO

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di FOLIGNO registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 56.558 abitanti, mentre ne risultano 56.103 al 31/12/2020.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- 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 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 non ha applicato quote o avanzo vincolato presunto e pertanto non è stato necessario accertare, da parte dell'organo di revisione il rispetto delle condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non partecipa** all'Unione dei Comuni;
- **non partecipa** a Consorzi di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che **l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario** e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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; le relative risultanze sono state approvate con atto G.C. n. 91 del 01/04/2021;
- l'ente **ha** individuato nella figura dell'Economo Comunale il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non ricorrendone la fattispecie;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **euro 9.581,79** interamente riconducibili a spese di parte corrente; i relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 come rilevabile dalla seguente tabella;

PROSPETTO DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI NEL CORSO DEL 2020								
SEGNALATI	DESCRIZIONE	VERBALE REVISORI		DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE		IMPORTO RICONOSCIUTO	INVIO CORTE DEI CONTI	
AREA		N.	DATA	N.	DATA		PROT.	DATA
Servizi Generali	SENTENZE NN. 50 DEL 16/03/2020	82	23/07/2020	39	30/07/2020	<b>2.681,95</b>	44580	19/08/2020
Servizi Generali	SENTENZE NN. 37 DEL 02/03/2020	82	23/07/2020	39	30/07/2020	<b>518,40</b>	44580	19/08/2020
Servizi Generali	SENTENZA N. 271/2020.	82	23/07/2020	39	30/07/2020	<b>2.188,68</b>	44580	19/08/2020
Servizi Generali	SENTENZA N. 81 DEL 27/08/2020	110	09/12/2020	67	17/12/2020	<b>1.688,18</b>	78621	30/12/2020
Servizi Generali	SENTENZA N.457 DEL 19/10/2020	110	09/12/2020	67	17/12/2020	<b>2.504,58</b>	78621	30/12/2020
						<b>9.581,79</b>		

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	25.208,68	44.903,14	9.581,79
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	8.296,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>25.208,68</b>	<b>53.199,14</b>	<b>9.581,79</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 8.918,24 con atto di C.C. 16 del 30/03/2021 al finanziamento dei quali si è provveduto con risorse di parte corrente per pari importo.
  - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 3.311,40 relativi alla sentenza 762/2020 passata in giudicato il 02/02/2021 e relativi alla causa di cui alla causa di contenzioso civile R.G.N. 112330/2010. In merito, per la copertura di tali D.F.B., si suggerisce di utilizzare le risorse accantonate nell'apposito Fondo Rischi.
- L'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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

### **L'Organo di revisione:**

- **ha verificato** che l'ente ha contabilizzato ed utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui all'art. 106 DL 34/2020 ed art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

- **ricorda** che entro il 31 maggio l'Ente dovrà inviare, tramite la piattaforma del pareggio di bilancio, apposita certificazione riguardante le minori entrate e le maggiori/minori spese connesse all'emergenza sanitaria.

- **si riserva**, alla luce della FAQ Arconet n. 47, di valutare in sede di asseverazione della suddetta certificazione, la corretta contabilizzazione ed il corretto utilizzo delle somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui all'art. 106 DL 34/2020 ed art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021 con successiva recente proroga al 31 maggio 2021), l'ente locale che approva il 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, si potrebbe 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). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

Il Collegio dei revisori ha allo stato analizzato alcuni tabulati predisposti dalla ragioneria nei quali vengono indicate le minori entrate accertate e le maggiori/minori spese impegnate riconducibili all'emergenza sanitaria da Covid-19. Nella relazione sulla gestione, allegata al conto consuntivo in Allegato E, è stata inserita la Sezione 7 intitolata "*Rendiconto COVID-19*" nella quale l'Ente ha riportate i suddetti tabulati.

Dalle analisi fino ad oggi condotte il Collegio dei Revisori dà atto che:

#### **A) I ristori per minori entrate di cui il Comune di Foligno ha usufruito attengono:**

- *articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);*

- *articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);*

#### **B) I ristori per maggiori spese di cui il Comune di Foligno ha usufruito si riferiscono:**

- *articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);*

- *articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);*

- *Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;*

- *articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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 riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivi**

Dalla comparazione degli importi con il rendiconto dell'esercizio precedente, con la previsione iniziale, con la previsione definitiva e con lo schema di rendiconto approvato dalla Giunta Comunale risultano i seguenti scostamenti:

#### **Parte Entrata:**

TIPOLOGIA/TITOLI	CONSUNTIVO 2019 (Accertamenti)	PREVISIONE INIZIALE 2020	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	CONSUNTIVO 2020 (Accertamenti)	Differenza consuntivo 2020 su 2019
<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>					
101: Imposte tasse e proventi assimilati	27.023.073,65	27.355.197,46	26.162.773,30	26.640.265,41	-382.808,24
104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.691.051,59	6.691.085,51	6.672.747,00	6.672.747,00	-18.304,59
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia aut.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>33.714.125,24</b>	<b>34.046.282,97</b>	<b>32.835.520,30</b>	<b>33.313.012,41</b>	<b>-401.112,83</b>
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>					
101: Trasferimenti correnti da Amm/ni pubbliche	6.884.437,01	6.186.687,47	11.304.716,72	11.359.460,36	4.475.023,35
102: Trasferimenti correnti da Famiglie	2.520,00	0,00	21.000,00	7.290,09	4.770,09
103: Trasferimenti correnti da Imprese	10.475,91	0,00	37.220,00	17.420,00	6.944,09
104: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali Private	26.851,32	40.000,00	40.000,00	20.648,68	-6.202,64
105: Trasferimenti correnti da Ue e Resto del Mondo	0,00	0,00			0,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>6.924.284,24</b>	<b>6.226.687,47</b>	<b>11.402.936,72</b>	<b>11.404.819,13</b>	<b>4.480.534,89</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>					
100: Vendita beni e servizi e proventi da gestione beni	4.695.460,34	4.886.637,82	4.342.717,24	4.348.264,00	4.695.460,34
200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	1.866.947,08	1.481.250,00	651.624,73	1.025.382,73	1.866.947,08
300: Interessi attivi	60.576,99	50.200,00	50.200,00	52.004,24	60.576,99
400: Altre entrate da redditi da capitale	561.906,00	0,00	0,00	0,00	561.906,00
500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.405.475,24	1.342.700,19	1.384.267,90	1.213.910,64	1.405.475,24
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>8.590.365,65</b>	<b>7.760.788,01</b>	<b>6.428.809,87</b>	<b>6.639.561,61</b>	<b>8.590.365,65</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>49.228.775,13</b>	<b>48.033.758,45</b>	<b>50.667.266,89</b>	<b>51.357.393,15</b>	<b>12.669.787,71</b>
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>					
100: Tributi in conto capitale	10.108,28	12.000,00	19.700,00	20.612,88	10.108,28
200: Contributi agli investimenti	3.164.259,99	22.291.982,53	16.182.980,76	4.869.147,65	3.164.259,99
300: Altri trasferimenti in conto capitale	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
400: Entrate da alienazione di beni materiali e immat.	417.375,78	1.433.000,00	245.700,00	300.919,56	417.375,78
500: Altre entrate in conto capitale	1.121.741,09	1.130.000,00	1.020.472,79	849.160,15	1.121.741,09
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>4.723.485,14</b>	<b>24.866.982,53</b>	<b>17.468.853,55</b>	<b>6.039.840,24</b>	<b>4.723.485,14</b>
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	550.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	700.000,00	550.000,00
<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>550.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>550.000,00</b>
<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>					
100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Accensione mutui e altri fin/ti a md/l. termine	0,00	2.000.000,00	1.835.000,00	1.512.410,11	0,00
400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>1.835.000,00</b>	<b>1.512.410,11</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>16.116.984,90</b>	<b>16.116.984,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PARTITE GIRO E CONTO TERZI</b>					
100: Entrate per partite di giro	7.443.455,77	41.156.969,80	44.996.969,80	8.712.832,49	7.443.455,77
Entrate per partite conto terzi	939.031,17	1.436.000,00	1.446.000,00	317.529,17	939.031,17
<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>8.382.486,94</b>	<b>42.592.969,80</b>	<b>46.442.969,80</b>	<b>9.030.361,66</b>	<b>8.382.486,94</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>62.884.747,21</b>	<b>135.610.695,68</b>	<b>134.531.075,14</b>	<b>68.640.005,16</b>	<b>26.325.759,79</b>
F.P.V. per spese correnti	0,00	833.671,07	1.767.036,05	0,00	0,00
F.P.V. per spese in conto capitale	0,00	0,00	3.475.510,80	0,00	0,00
Utilizzo avanzo amministrazione anno precedente	0,00	0,00	1.903.998,96	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>62.884.747,21</b>	<b>136.444.366,75</b>	<b>141.677.620,95</b>	<b>68.640.005,16</b>	<b>26.325.759,79</b>

Parte Spesa:

MACROAGGREGATI		CONSUNTIVO 2019 (Impegni)	PREVISIONE INIZIALE 2020	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	CONSUNTIVO 2020 (Impegni)	Differenza consuntivo 2020 su 2019
	RIPIANO DISAVANZO NELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>SPESE CORRENTI</b>					
101	Redditi da lavoro dipendente	12.727.325,09	12.815.192,14	12.491.278,02	11.949.912,08	-777.413,01
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	769.393,62	784.227,41	774.729,23	712.328,08	-57.065,54
103	Acquisto di beni e di servizi	26.315.660,34	26.067.685,82	27.660.113,84	25.922.709,82	-392.950,52
104	Trasferimenti correnti	4.918.043,60	3.529.990,63	6.103.369,56	4.569.629,93	-348.413,67
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	325.973,93	317.592,05	306.634,10	302.192,43	-23.781,50
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	298.137,54	231.500,00	309.488,54	232.364,28	-65.773,26
110	Altre spese correnti	758.656,41	4.827.229,47	5.835.725,05	689.918,47	-68.737,94
	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>46.113.190,53</b>	<b>48.573.417,52</b>	<b>53.481.338,34</b>	<b>44.379.055,09</b>	<b>-1.734.135,44</b>
	<b>SPESE IN C/CAPITALE</b>					
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.955.895,07	19.873.888,94	12.771.004,83	4.081.077,44	125.182,37
203	Contributi agli investimenti	352.740,64	6.706.763,59	6.347.342,15	1.461.213,91	1.108.473,27
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	438.125,45	50.000,00	4.449.617,47	15.729,25	-422.396,20
	<b>TOTALI TITOLO 2</b>	<b>4.746.761,16</b>	<b>26.630.652,53</b>	<b>23.567.964,45</b>	<b>5.558.020,60</b>	<b>811.259,44</b>
	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	550.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	700.000,00	150.000,00
	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>550.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
	<b>RIMBORSO PRESTITI</b>					
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a md/l. termine	731.205,00	530.342,00	68.363,46	68.363,23	-662.841,77
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>731.205,00</b>	<b>530.342,00</b>	<b>68.363,46</b>	<b>68.363,23</b>	<b>-662.841,77</b>
	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>16.116.984,90</b>	<b>16.116.984,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>PARTITE GIRO E CONTO TERZI</b>					
701	Uscite per partite di giro	7.443.455,77	41.156.969,80	44.996.969,80	8.712.832,49	1.269.376,72
702	Uscite per partite conto terzi	939.031,17	1.436.000,00	1.446.000,00	317.529,17	-621.502,00
	<b>TOTALE TITOLO 7</b>	<b>8.382.486,94</b>	<b>42.592.969,80</b>	<b>46.442.969,80</b>	<b>9.030.361,66</b>	<b>647.874,72</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>60.523.643,63</b>	<b>136.444.366,75</b>	<b>141.677.620,95</b>	<b>59.735.800,58</b>	<b>-787.843,05</b>

## **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	14.973.097,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	14.973.097,13

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	9.071.924,20	7.478.072,58	14.973.097,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	505.187,48	3.395.512,56	1.963.337,52

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata:

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	4.704.147,30	505.187,48	3.395.512,56
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	4.704.147,30	505.187,48	3.395.512,56
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	3.488.519,54	7.310.914,42	6.033.855,91
Decrementi per pagamenti vincolati	-	7.687.479,36	4.420.589,34	7.466.030,95
Fondi vincolati al 31.12	=	505.187,48	3.395.512,56	1.963.337,52
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	505.187,48	3.395.512,56	1.963.337,52

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		7.478.072,58			7.478.072,58
Entrate Titolo 1.00	+	38.106.083,45	25.521.650,90	5.206.593,62	30.728.244,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	16.416.812,14	8.130.229,57	1.815.994,62	9.946.224,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	10.183.616,44	4.446.692,77	2.211.935,61	6.658.628,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>64.706.512,03</b>	<b>38.098.573,24</b>	<b>9.234.523,85</b>	<b>47.333.097,09</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	60.814.315,71	34.269.418,44	6.938.437,24	41.207.855,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	68.363,46	68.363,23	0,00	68.363,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>60.882.679,17</b>	<b>34.337.781,67</b>	<b>6.938.437,24</b>	<b>41.276.218,91</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>3.823.832,86</b>	<b>3.760.791,57</b>	<b>2.296.086,61</b>	<b>6.056.878,18</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>3.823.832,86</b>	<b>3.760.791,57</b>	<b>2.296.086,61</b>	<b>6.056.878,18</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	42.565.997,81	4.205.906,16	2.397.851,74	6.603.757,90
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	2.829.384,03	0,00	388.720,30	388.720,30
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.941.299,77	700.000,00	2.784,75	702.784,75
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>47.336.681,61</b>	<b>4.905.906,16</b>	<b>2.789.356,79</b>	<b>7.695.262,95</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>47.336.681,61</b>	<b>4.905.906,16</b>	<b>2.789.356,79</b>	<b>7.695.262,95</b>
Spese Titolo 2.00	+	44.556.693,52	2.137.195,83	2.630.771,80	4.767.967,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	700.000,00	700.000,00	0,00	700.000,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>45.256.693,52</b>	<b>2.837.195,83</b>	<b>2.630.771,80</b>	<b>5.467.967,63</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>45.256.693,52</b>	<b>2.837.195,83</b>	<b>2.630.771,80</b>	<b>5.467.967,63</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>2.079.988,09</b>	<b>2.068.710,33</b>	<b>158.584,99</b>	<b>2.227.295,32</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	16.116.984,90	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	16.116.984,90	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	46.773.047,42	8.966.889,05	116.432,47	9.083.321,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	49.487.852,41	8.606.314,35	1.266.156,12	9.872.470,47
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U)</b>	=	<b>10.667.088,54</b>	<b>6.190.076,60</b>	<b>1.304.947,95</b>	<b>14.973.097,13</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



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

Con deliberazione di G.C. n. 4 del 7/01/2020 l'Ente ha autorizzato l'anticipazione di Tesoreria e l'impiego delle entrate vincolate ai sensi dell'art. 195, comma 2, del TUEL per l'importo di Euro 21.211.599,44.

L'ente nel corso dell'esercizio 2020 non è mai ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Il tutto è meglio evidenziato nella deliberazione di G.C. 59 del 25/02/2021 avente per oggetto: *VALORIZZAZIONE DELL' ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI - ESERCIZIO 2021 (ART.1, C.862, L.145/2018)* con la quale si dà atto che le risultanze riscontrate garantiscono il rispetto per l'anno 2020 delle disposizioni di cui all'art. 1 comma 859 della Legge 145/2018 e non richiedono l'applicazione delle misure di cui all'art. 1 comma 862 della Legge 145/2018 e quindi la costituzione per l'anno 2021 dell'accantonamento denominato Fondo Garanzia Debiti Commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 33.392.334,82.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.830.059,66, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.206.528,05 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	9.833.291,81
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2020	3.040.044,66
c) Risorse vincolate nel bilancio 2020	3.963.187,49
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.830.059,66</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.830.059,66
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	623.531,51
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>2.206.528,15</b>

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	2020
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>8.904.204,58</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.242.546,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.217.458,58
<b>SALDO FPV</b>	<b>-974.911,73</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	869.977,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.039.429,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.677.841,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>508.389,00</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>8.904.204,58</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-974.911,73</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>508.389,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>1.903.998,96</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>23.050.654,01</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>33.392.334,82</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	32.835.520,30	33.313.012,41	25.521.650,90	76,61
<b>Titolo II</b>	11.402.936,72	11.404.819,13	8.130.229,57	71,29
<b>Titolo III</b>	6.428.809,87	6.639.561,61	4.446.692,77	66,97
<b>Titolo IV</b>	17.468.853,55	6.039.840,24	4.205.906,16	69,64
<b>Titolo V</b>	2.000.000,00	700.000,00	0,00	0,00

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.767.036,05
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	51.357.393,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	44.379.055,09
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.830.822,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	68.363,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>6.846.188,69</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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.060.218,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	400.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>8.298.407,35</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	<b>3.040.044,66</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>2.447.046,14</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>2.811.316,55</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>564.407,83</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.246.908,72</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	843.780,30
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.475.510,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.252.250,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	400.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	700.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.558.020,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.386.636,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>ILTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>1.534.884,46</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>1.516.141,35</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>18.743,11</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>59.123,78</b>
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>77.866,89</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	700.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	700.000,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>9.833.291,81</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		<b>3.040.044,66</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>3.963.187,49</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.830.059,66</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>623.531,61</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.206.528,05</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>8.298.407,35</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.060.218,66
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	658.336,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	3.040.044,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	564.407,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	2.447.046,14
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>528.353,34</b>

L'organo di revisione attesta che l'Ente ha correttamente predisposto il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (All.10 – all.a), composto da:

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate	Euro 24.766.311,13
Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate	Euro 6.663.463,33
Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate	Euro 332.631,67

Per i singoli dettagli analitici si rimanda all'allegato B) allo schema di bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	1.767.036,05	1.930.822,19
FPV di parte capitale	3.475.510,80	4.386.636,39
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>2.222.735,95</b>	<b>1.767.036,05</b>	<b>1.930.822,19</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.436.204,54	1.004.323,14	887.316,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	641.877,95	521.746,48	959.714,55
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	108.029,89	240.966,43	83.790,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	36.623,57	0,00	0,00

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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>2.259.342,43</b>	<b>3.475.510,80</b>	<b>4.386.636,39</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.230.712,00	3.475.510,80	4.386.636,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	28.630,43	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	0,00	0,00	0,00

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 33.392.334,82 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				7.478.072,58
RISCOSSIONI	(+)	12.140.313,11	51.971.368,45	64.111.681,56
PAGAMENTI	(-)	10.835.365,16	45.781.291,85	56.616.657,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.973.097,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			14.973.097,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	32.216.858,09	16.668.636,71	48.885.494,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.294.289,80	13.954.508,73	24.248.798,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.830.822,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			4.386.636,39
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>33.392.334,82</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>			21.409.621,13
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			2.540.000,00
Altri accantonamenti			816.690,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>24.766.311,13</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.275.272,57
Vincoli derivanti da trasferimenti			2.310.893,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			1.292.015,69
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			1.785.281,76
Altri vincoli			0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>6.663.463,33</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>			<b>332.631,67</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>1.629.928,69</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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)	21.976.532,51	24.954.652,97	33.392.334,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	16.872.396,31	21.102.734,86	24.766.311,13
Parte vincolata (C)	2565298,6	2.239.873,86	6.663.463,33
Parte destinata agli investimenti (D)	561.746,09	348.817,95	332.631,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.977.091,51	1.263.226,30	1.629.928,69

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 o libero a seconda della fonte di finanziamento.

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	784.039,13
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	75.675,42
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	887.316,94
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	0,00
Altro	83.790,70
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>1.830.822,19</b>

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019 - Dettaglio utilizzo nell'esercizio 2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	514.741,42	514.741,42								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	578.434,21	578.434,21								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	659.125,68					94.677,91	477.881,95	86.565,82	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	151.697,65									151.697,65
Valore delle parti non utilizzate	23.050.654,01	170.050,67	18.518.531,47	2.140.000,00	444.203,39	58.222,10	753.432,13	163.348,36	605.745,59	197.120,30
Valore monetario della parte	24.954.652,97	1.263.226,30	18.518.531,47	2.140.000,00	444.203,39	152.900,01	1.231.314,08	249.914,18	605.745,59	348.817,95

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità i quali prevedono:

### Art. 187 co. 2.

La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

### Art.187 3-bis.

L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

### Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011

Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.107 del 12/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione rilasciato con verbale n. 133 del 12/04/2021.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

**È stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 107 del 12/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	46.526.623,24	12.140.313,11	32.216.858,09	-2.169.452,04
Residui passivi	23.807.496,00	10.835.385,16	10.294.289,80	-2.677.821,04

I maggiori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento ammontano ad Euro 869.977,37.

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.828.825,26	279.054,68
Gestione corrente vincolata	123.970,88	65.063,66
Gestione in conto capitale vincolata	1.008.767,61	1.014.275,82
Gestione in conto capitale non vinc.	0,00	42.484,03
Gestione servizi c/terzi	77.865,66	1.276.962,85
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>3.039.429,41</b>	<b>2.677.841,04</b>

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

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:



Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU ed ICI	Residui iniziali	€ 1.507.079,02	€ 750.677,97	€ 571.295,03	€ 1.026.597,49	€ 1.660.831,21	€ 10.673.808,97	€ 5.555.394,94	€ 5.043.076,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 31.489,57	€ 24.441,35	€ 26.775,38	€ 39.897,07	€ 530.336,03	€ 9.434.667,60		
	Percentuale di riscossione	2,09%	3,26%	4,69%	3,89%	31,93%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 2.193.557,33	€ 1.268.812,75	€ 1.356.402,83	€ 1.488.213,97	€ 2.563.699,89	€ 11.421.133,32	€ 10.546.026,17	€ 9.023.855,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 83.544,38	€ 43.857,48	€ 55.224,56	€ 64.464,22	€ 1.185.138,26	€ 7.727.483,87		
	Percentuale di riscossione	3,81%	3,46%	4,07%	4,33%	46,23%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.136.782,90	€ 277.760,39	€ 955.852,01	€ 617.591,44	€ 699.604,66	€ 830.064,95	€ 4.230.473,34	€ 3.987.131,24
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 19.882,69	€ 6.429,75	€ 12.172,33	€ 86.097,32	€ 124.847,68	€ 325.235,78		
	Percentuale di riscossione	1,75%	2,31%	1,27%	13,94%	17,85%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali (*)	Residui iniziali	€ 270.451,25	€ 54.946,70	€ 55.772,34	€ 66.246,79	€ 219.971,13	€ 1.558.008,88	€ 724.721,19	€ 508.948,04
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.177,08	€ 1.234,42	€ 11.374,58	€ 24.617,27	€ 161.199,51	€ 1.298.706,58		
	Percentuale di riscossione	1,17%	2,25%	20,39%	37,16%	73,28%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire (*)	Residui iniziali	€ 445.324,11	€ -	€ -	€ 6.927,28	€ 64.901,45	€ 134.459,98	€ 443.908,36	€ 430.102,81
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.304,35	€ -	€ -	€ -	€ 5.693,94	€ 117.362,47		
	Percentuale di riscossione	1%	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	9%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

(\*) Gli importi esposti si riferiscono ai soli proventi per i quali l'Ente ha ritenuto opportuno creare il FCDE e non all'intera tipologia.

Si precisa che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali.

Circa la modalità di compilazione della suddetta tabella si è espressa anche la Corte dei conti Emilia-Romagna (nota sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna del 21.1.2021) con riferimento alla compilazione della tabella 2.2. del Questionario al rendiconto 2019 precisando che *“Nella colonna “Totale dei residui conservati al 31.12.2019” è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivi dei residui di competenza. Nelle colonne precedenti sono da inserire i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati in bilancio al 1.1.2019 (riaccertati) e la colonna riferita al 2019 conterrà i dati di competenza.”*

In base a tale chiarimento l'organo di revisione ha compilato la sopra riportata tabella con le modalità di seguito indicate:

- nella colonna “Totale residui conservati al 31/12/2020” è stato inserito il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio”.

## **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 non 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 21.409.621,13.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto la necessità di attivare tale fondo.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.540.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12/2020 è stata calcolata una passività potenziale, con definizione stimata entro il 31/12/2021, di euro 9.793.392,59 alla quale dovrebbe corrispondere un accantonamento prudenziale a Fondo Rischi Contenzioso di Euro 8.209.696,33.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso pari ad Euro 2.140.000,00 ante approvazione del Rendiconto 2020, l'Organo di revisione si è espresso con proprio verbale n. 121 del 12/02/2021, rilasciato a seguito della consueta verifica periodica con i dati aggiornati al 31/12/2020, auspicando un graduale adeguamento nel tempo di tale accantonamento da effettuarsi a seguito di un costante monitoraggio dell'andamento del contenzioso in essere con particolare riguardo delle cause di maggior valore.

Nello schema di Rendiconto la situazione aggiornata risulta essere la seguente:

Euro 2.140.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (esercizio precedente);

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio 2020;

Euro 400.000,00 accantonato in sede del Rendiconto 2020.

### **Euro 2.540.000,00 TOTALE AL 31/12/2020**

Si rileva, inoltre, che Euro 50.000,00 sono stati previsti e accantonati nel bilancio di previsione esercizio 2021.

Ne consegue che quanto accantonato attualmente dall'Ente, rappresenta il 26,45%  $(=2.590.000,00/9.793.392,59*100)$  delle passività potenziali che, in base alle notizie di cui si è in possesso alla data di chiusura della presente relazione, potrebbero trovare definizione nel corso dell'esercizio 2021.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stato necessario effettuare accantonamenti al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto l'Ente non ne ha.

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto non necessario.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto al 31/12/2019 esercizio precedente	1.977,64
Somme previste nel bilancio dell'esercizio 2020	3.792,86
- utilizzi	0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>5.770,50</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 452.225,75 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del contratto dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato, inoltre, la congruità dei seguenti altri accantonamenti:

Euro 220.000,00 quale Fondo per escussione garanzie rilasciate

Euro 138.693,75 quale Fondo per eventuali oneri futuri.

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.955.895,07	4.081.077,44	125.182,37
203	Contributi agli investimenti	352.740,64	1.461.213,91	1.108.473,27
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	438.125,45	15.729,25	-422.396,20
	<b>TOTALE</b>	<b>4.746.761,16</b>	<b>5.558.020,60</b>	<b>811.259,44</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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	33.215.774,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	9.634.812,57	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	8.057.251,28	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	50.907.838,65	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	5.090.783,87	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	274.556,95	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	26.220,39	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	4.842.447,31	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	248.336,56	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,49%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	7.371.298,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	68.363,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	1.512.410,11
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>8.815.345,47</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	7.763.685,38	8.102.503,61	7.371.298,59
Nuovi prestiti (+)	1.000.000,00	0,00	1.512.410,11
Prestiti rimborsati (-)	-661.181,77	-731.205,00	-68.363,23
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-0,02	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>8.102.503,61</b>	<b>7.371.298,59</b>	<b>8.815.345,47</b>
Nr. Abitanti al 31/12	57.059,00	56.558,00	56.103,00
Debito medio per abitante	142,00	130,33	157,13

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	255.447,36	299.583,19	274.556,95
Quota capitale	661.181,77	731.205,00	68.363,23
<b>Totale fine anno</b>	<b>916.629,13</b>	<b>1.030.788,19</b>	<b>342.920,18</b>

L'ente nel 2020 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui ai sensi dell'art. 113, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 (Decreto rilancio) adottando i seguenti provvedimenti:

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 148 del 21/05/2020 l'Ente ha provveduto alla rinegoziazione dei Mutui con la Cassa Depositi e prestiti;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 167 del 08/06/2020 l'Ente ha provveduto a sospendere le quote capitali delle rate in scadenza nel 2020 per i prestiti concessi da Monte dei Paschi di Siena Spa e Banca di Credito Cooperativo di Spello e Bettona ai sensi dell'art. 113, D.L. 19 maggio 2020, n. 34;

Le economie derivanti dalle rinegoziazioni e sospensioni, relative a quota capitale e ricalcolo interessi, sono state utilizzate con la variazione al bilancio di cui alla Deliberazione di C.C. n. 27 del 25/06/2021:

Per l'esercizio 2020 (461.978,54 per quota capitale e 11.057,95 per interessi) nel modo seguente:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	6.736.917,19
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente-minori entrate</i>	473.036,49
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	0,00

Per gli esercizi successivi, invece, le economie sono state appostate nel fondo di riserva per i seguenti importi:

Anno 2021 Euro 66.353,41

Anno 2022 Euro 186.557,45

## **Concessione di garanzie**

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
V.U.S. Spa	mutuo	797.153,71	fideiussioni	0,00	0,00
V.U.S. Spa	mutuo	131.146,21	fideiussioni	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>928.299,92</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
A.S.D. Foligno Calcio	mutuo	205.620,62	fideiussioni	0,00	0,00
A.S.D. Circolo Tennis	mutuo	64.293,00	fideiussioni	0,00	0,00
A.S.D. Virtus Foligno	mutuo	20.460,33	fideiussioni	0,00	0,00
A.S.D. Virtus Foligno	mutuo	130.954,56	fideiussioni	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>421.328,51</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Per quanto sopra, l'incidenza degli oneri finanziari (*interessi passivi*) impegnati e pagati sul debito, pari ad Euro 274.556,95 in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'entrata del bilancio 2020, pari ad Euro 51.357.393,06 è dello 0,5347 %

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha avuto la necessità di ricorrere, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, all'anticipazione di liquidità da parte della Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivata.

## **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:

- W1 (Risultato di competenza): € 9.833.291,81
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.830.059,66
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.206.528,05

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui conservati	FCDE
			al 31/12/2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	1.039.523,95	96.223,99	5.258.958,70	5.043.076,39
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	233.193,72	58.313,87	610.214,77	522.138,87
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	27.308,74	27.307,75
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.272.717,67</b>	<b>154.537,86</b>	<b>5.896.482,21</b>	<b>5.592.523,00</b>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state pari ad Euro 9.634.285,02 e sono **aumentate** di Euro 1.984.285,02 rispetto all'importo di Euro 7.650.000,00 accertato nel medesimo capitolo nell'esercizio 2019.

Il motivo è da ricondurre alla soppressione della Tasi che nell'esercizio 2019 è stata accertata per Euro 1.977.191,63 ed è confluita nelle aliquote IMU a partire dall'esercizio 2020.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	369.922,00	
Residui riscossi nel 2020	419.081,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	49.159,29	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	295.841,41	
Residui totali	295.841,41	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 per TARI di competenza sono pari ad Euro 11.187.939,60; sono **aumentate** di Euro 685.830,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 accertate per Euro 10.502.109,27.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

#### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	8.870.686,77	
Residui riscossi nel 2020	1.432.228,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-586.081,15	
Residui al 31/12/2020	6.852.376,72	77,25%
Residui della competenza	3.693.649,45	
Residui totali	10.546.026,17	
FCDE al 31/12/2020	9.023.855,88	85,57%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	1.053.156,25	1.092.986,02	809.096,30
Riscossione	913.811,57	943.034,42	677.938,56

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	0,00	0,00%
2019	0,00	0,00%
2020	400.000,00	49,44%

Gli oneri di urbanizzazione non sono stati impiegati per finanziare spese Covid-19.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2018	2019	2020
accertamento	1.379.293,58	1.316.398,46	830.064,95
riscossione	689.316,30	616.793,80	325.235,78
%riscossione	49,98	46,85	39,18

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

### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	3.687.591,40	
Residui riscossi nel 2020	249.429,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	287.482,54	
Residui al 31/12/2020	3.725.644,17	101,03%
Residui della competenza	504.829,17	
Residui totali	4.230.473,34	
FCDE al 31/12/2020	3.987.131,24	94,25%

Si ricorda che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Con atto di Giunta 575 in data 23/12/2019 è stata definita la ripartizione dei proventi da violazioni del C.d.S. in sede di predisposizione del bilancio 2020.

## **Spese correnti**

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



	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	12.727.325,09	11.949.912,08	-777.413,01
102	imposte e tasse a carico ente	769.393,62	712.328,08	-57.065,54
103	acquisto beni e servizi	26.315.660,34	25.922.709,82	-392.950,52
104	trasferimenti correnti	4.918.043,80	4.569.629,93	-348.413,87
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	325.973,93	302.192,43	-23.781,50
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	298.137,54	232.364,28	-65.773,26
110	altre spese correnti	758.656,41	689.918,47	-68.737,94
<b>TOTALE</b>		<b>46.113.190,73</b>	<b>44.379.055,09</b>	<b>-1.734.135,64</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, come definita dall'art. 33 del D.L. 34/2019, è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno del personale e del piano delle assunzioni nel rispetto della normativa vigente in materia ed in particolare:

- dei 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;
- dei 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 14.254.744,00;
- dell'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;
- del criterio di virtuosità della spesa del personale ai fini delle politiche assunzionali, stabilito dall'art.33 del D.L. 34/2019 e conseguente Decreto Ministeriale del 17.03.2020

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Per il Comune di Foligno i suddetti oneri della contrattazione decentrata sono rimasti invariati non essendo l'organico comunale incrementato rispetto all'annualità 2018.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	13.644.803,00	11.949.912,08
Spese macroaggregato 103	131.309,00	32.719,00
Irap macroaggregato 102	752.183,00	642.861,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese:trasferimenti	129.000,00	
Altre spese: da specificare: straordinari elettorali	74.768,00	
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>14.732.063,00</b>	<b>12.625.492,08</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>477.319,00</b>	<b>535.260,00</b>
(-) Altre componenti escluse:	0,00	
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>14.254.744,00</b>	<b>12.090.232,08</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

L'Organo di revisione ha 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 che nel corso del 2020 le spese per incarichi di collaborazione autonoma non sono stati attivati.

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

L'esito di tale verifica è contenuto nel verbale n. 134 del 12/04/2021.

L'Organo di revisione, pertanto, ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o,

comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

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

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione; nell'anno 2020, con dati al 31/12/2019 l'Ente ha approvato il piano di cui all'art. 20 del D.Lgv. 175/2016 con deliberazione di C.C. n. 63 del 17/12/2020 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 105 del 7/12/2020.

Inoltre, al fine di poter predisporre il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 la Giunta Comunale, con atto 413 del 21/12/2020 ha approvato apposita deliberazione avente per oggetto: *"BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2020 DEL COMUNE DI FOLIGNO - INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI E SOCIETA' DA INCLUDERE NEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI FOLIGNO" E NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO"* comunicata all'organo di revisione con mail del 19/01/2021.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 ed in uno dei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo nel bilancio 2020-2021; a copertura di tali perdite la società, con successivi atti ha ridotto il capitale:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 30/09/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Interporto SPA	0,09%	277,34	0	Perdite ricorrenti - L'ente ha esercitato il diritto di recesso	0	2014-2015-2016-2017

Al momento non sono disponibili i dati dei bilanci 2020 delle società partecipate dall'Ente in quanto ancora in corso di approvazione..

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Quelli inseriti si riferiscono all'annualità 2018 in quanto l'aggiornamento per il 2019 é fissato al 28/05/2021.

## CONTO ECONOMICO

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

-il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

- nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico conseguito nell'esercizio 2020 è negativo ed ammonta ad euro -2.852.677,30.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

1) implementazione dei criteri di rilevazione delle componenti reddituali anche in seguito alla valorizzazione di alcune voci che nei precedenti esercizi non era stata effettuata in quanto l'Ente non disponeva di strumenti adeguati alla gestione della contabilità economico-patrimoniale;

2) maggiori trasferimenti e contributi avuti nell'anno 2020 rispetto al precedente esercizio

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
6.830.002,26	6.879.440,38	7.667.616,08

## STATO PATRIMONIALE

**Il Collegio dei Revisori prende atto che** il Servizio economico-finanziario ed il Servizio patrimonio del Comune di Foligno con ordine Mepa n. 5261826 del 19/012/2019, ordine Mepa n. 5912042 del 09/12/2020 e con Determinazione n. 1401 del 26/10/2020 ha incaricato la Ditta Gruppo Informatica e Servizi S.r.l. al fine di svolgere un aggiornamento straordinario del patrimonio dell'Ente con l'obiettivo finale di avere gli inventari del Comune informatizzati nel sistema di gestione patrimoniale Babylon con conseguente allineamento della procedura al D.lgs. 118/2011 sull'armonizzazione contabile.

Come indicato nella relazione rilasciata dal Gruppo Informatica e Servizi S.r.l. ed allegata allo schema di rendiconto 2020, in particolare sono stati affidati alla società i seguenti servizi:

- **importazione informatica dei dati relativi al patrimonio immobiliare aggiornato al 31/12/2019;**
- **supporto al personale del Servizio patrimonio per la bonifica dei dati relativi ai fabbricati comunali;**
- **completamento e valorizzazione dell'inventario dei terreni comunali;**
- **rilevazione del patrimonio mobiliare di proprietà comunale presente nelle sedi oggetto di censimento;**
- **aggiornamento del patrimonio mobiliare ed immobiliare per l'esercizio 2020.**

L'attività suddetta è stata quasi del tutto completata e gli aggiornamenti eseguiti sugli inventari del Comune hanno comportato per l'anno 2020 la formazione di un conto economico e patrimoniale sempre più rispondente alle finalità della contabilità armonizzata che all'art. 2 del D.lgs. 118/2001 prevede che gli enti in contabilità finanziaria devono adottare un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ma anche sotto il profilo economico-patrimoniale.

Dalle verifiche effettuate il Collegio dei Revisori ha potuto constatare che:

- 1) nello Stato Patrimoniale e di riflesso nel Conto Economico relativo al rendiconto 2020 sono stati recepiti gli aggiornamenti condotti in seguito all'attività di revisione degli inventari come sopra descritta. Tali aggiornamenti hanno riguardato anche i criteri di valutazione di alcune poste contabili precedentemente non valorizzate;
- 2) le suddette modifiche rendono poco confrontabili le risultanze economico-patrimoniali dell'anno 2020 con il precedente anno 2019 nel quale non si era a disposizione degli aggiornamenti effettuati sugli inventari;

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

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

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

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 anche alla luce dell'aggiornamento straordinario degli inventari condotto nel corso del 2020.

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: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I 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 22.673.455,87 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore al FCDE accantonato nel risultato di amministrazione quantificato in euro 21.409.621,13.

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** nell'allegato q) dello schema di rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti come da seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	26.801.008,34
(+)	FCDE economica	22.673.455,87
(+)	Depositi postali	230.268,30
(+)	Depositi bancari	1.140.663,73
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	0,00
(-)	Crediti stralciati	1.263.834,74
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	0,00
(+)	altri residui non connessi a crediti	-696.066,70
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>48.885.494,80</b>

#### 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, fra l'esercizio 2019 ed il corrente esercizio 2020 trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio ed è dettagliata nelle seguenti tabelle.

	<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>	
+/-	risultato economico dell'esercizio	-2.852.677,30
+/-	variazione F.do di Dotazione	-79.547.708,67
+/-	variazione riserve indisponibili per beni demaniali e culturali	115.993.665,57
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo	889.798,44
-	contributo permesso di costruire a fondo di dotazione	-1.443.253,20
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	1.262.433,80
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale	0,00
=	<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>34.302.258,64</b>

Il patrimonio netto, pari ad Euro 333.459.955,77 al 31/12/2020 è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
<b>I</b>	<b>Fondo di dotazione</b>	<b>639.040,87</b>
<b>II</b>	<b>Riserve</b>	<b>335.673.592,20</b>
<i>a</i>	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>11.446.373,37</i>
<i>b</i>	<i>da capitale</i>	<i>0,00</i>
<i>c</i>	<i>da permessi di costruire</i>	<i>889.798,44</i>
<i>d</i>	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>317.954.540,92</i>
<i>e</i>	<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>5.382.879,47</i>
<b>III</b>	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-2.852.677,30</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	0,00
portata a nuovo	-2.852.677,30

### 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 controversie	2.540.000,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo per manutenzione ciclica	0,00
fondo per altre passività potenziali probabili	816.690,00

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

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

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

(+)	Debiti	33.064.144,00
(-)	Debiti da finanziamento	8.815.345,47
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	0,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	0,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	0,00
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>24.248.798,53</b>

quadratura

### 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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- 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 sopra esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT.SSA CATERINA BRESCIA

DOTT.GIANLUCA DI MEI

**Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.lgs. n. 82 del 07/03/2005.**