

# COMUNE DI DOVERA

Provincia di Cremona

## 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. Roberto Nalli

COMUNE DI DOVERA	
01 APR. 2021	
Prot. <u>3025</u>	Fasc. ....
Cat. <u>9</u>	Ci. <u>9</u>

## COMUNE DI DOVERA

### Organo di revisione

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

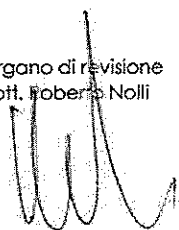
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento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

Approva

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

Cremona, <sup>9</sup>1 marzo 2021

L'Organo di revisione  
Dott. Roberto Nalli



## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di Giunta Comunale come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2020
Saldo della gestione competenza	(+)	189.484,02
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	31.500,00
Quota disavanzo ripianata	(-)	0,00
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>220.984,02</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento.

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

<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		
	<b>01.01.2020</b>	<b>31.12.2020</b>
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	26.170,16	20.961,78
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	611.514,92	428.268,01
<b>Totale</b>	<b>637.685,08</b>	<b>449.229,79</b>

## Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2020.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori entrate e minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31/12/2020.

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
	0
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	###
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	€ 21.443,02
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	9.540,03 €
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	€ 988,02
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	€ 234.889,61
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Fondo per esercizio funzioni fondamentali+ incremento	€ 98.010,91
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Ristoro minori entrate Iosap, add. le irpef imu	€ 7.435,89
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	€ -
<b>Totale</b>	<b>393.750,50 €</b>

**Spesa del personale**

Tipologie di spesa del personale		Importi stanziati
1	Intervento I - Personale (compreso il Segretario comunale e compresi gli oneri per il nucleo familiare, i buoni pasto e le spese per equo indennizzo)	426.050,07
2	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti successivamente all'anno 2016-2018 (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	10.434,22
3	Irap relativo alle spese di cui al punto 1	32.515,25
4	Irap relativo alle spese di cui al punto 2	0,00
5	Costo complessivo: co.co.co., altre forme di lavoro flessibile (es. interinali), personale in convenzione, LSU, incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1, 2 e 6, del TUEL, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003  <i>N.B.: queste aggiunte vanno effettuate solo se tali spese sono allocate in interventi del bilancio diversi dall' 1 (es. nelle prestazioni di servizi), in quanto se sono allocate nell'intervento Personale sono già comprese nel punto A</i>	0,00
6	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni  <i>N.B.: questa aggiunta va effettuata solo se tali spese sono allocate in interventi del bilancio diversi dall' 1 (es. nei trasferimenti)</i>	0,00
7	Spese riferite agli stage scolastici svolti dagli alunni delle scuole presso gli uffici del Comune, laddove si sia tradotta sostanzialmente nell'utilizzazione di attività lavorativa a supporto del personale dipendente	0,00
8	Spese a titolo di indennità sostitutiva per ferie non godute dal personale cessato dal servizio (art. 10, comma 2, del D.Lgs. 8 aprile 2003, n. 66)	0,00
9	Spese accantonate per figurativo part time personale demografico 14.174,68	0,00
10	Irap relativo alle spese di cui ai punti da 5 a 9	0,00
11	Quota di competenza del costo del personale in Unione	0,00
12	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	0,00
13	Spese per contratti di formazione e lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	0,00
14	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette	0,00
15	Spese per formazione del personale	400,00
16	Rimborsi per missioni	0,00
17	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
18	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato per attività elettorale	0,00
19	Spese per personale trasferito dalle Regioni per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
20	Spese per personale il cui contratto di lavoro a tempo determinato, anche se in forma di collaborazione coordinata e continuativa, sia stato stipulato nel 2005 (solo se l'ente presenta avanzo di bilancio negli ultimi tre esercizi)	0,00
21	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	0,00
22	Spese per i dipendenti che erano stati legittimamente assunti in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 121, della Legge n. 244/2007 o ai sensi dell'art. 76, comma 2, della Legge 133/2008	0,00
23	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	0,00
24	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	7.000,00
25	Rimborso danni al dipendente per comportamento illegittimo del Comune	0,00

### Riscossione delle entrate e impegno delle uscite

Riscossione delle entrate (Gestione 2020 residui 2019 e precedenti)	Residui attivi		
	accertamenti	riscossioni	% riscosso
Avanzo amministrazione	0,00	0,00	0,00%
Titolo I Entrate tributarie	1.065.333,31	1.071.688,62	100,60%
Titolo II Entrate derivanti da contributi e trasferim. correnti	742.452,29	742.452,29	100,00%
Titolo III Entrate extratributarie	287.990,65	289.204,45	100,42%
Titolo IV Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da ris	1.359.028,02	633.883,04	46,64%
Titolo V Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	407.832,36	408.312,36	100,12%
<b>TOTALE</b>	<b>3.862.636,63</b>	<b>3.145.540,76</b>	<b>81,44%</b>

Impegno delle uscite (Gestione 2020 residui 2019 e precedenti)	Uscite		
	impegni	pagamenti	% pagato
Titolo I Spese correnti	1.978.297,33	1.766.297,33	89,28%
Titolo II Spese in conto capitale	1.475.478,21	1.090.764,62	73,93%
Titolo III Spese per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi	407.832,36	383.628,90	94,07%
<b>TOTALE</b>	<b>3.861.607,90</b>	<b>3.240.690,85</b>	<b>83,92%</b>

#### Titolo I entrate tributarie

Grado di riscossione delle entrate	Competenza		
	accertamenti	riscossioni	% riscosso
Categoria 1 2 3 Imposte TASSE TRIBUTI SPECIALI	1.065.333,31	986.659,87	92,62%
Categoria 2 Tasse	0,00	0,00	0,00%
Categoria 3 Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>1.065.333,31</b>	<b>986.659,87</b>	<b>92,62%</b>



## STATO PATRIMONIALE

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

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

	2019	2020	Variazioni (+/-)
<b>ATTIVO</b>			
Immobilizzazioni immateriali	16.740,00	12.157,28	- 4.582,72
Immobilizzazioni materiali	9.224.481,79	10.406.757,79	1.182.276,00
Immobilizzazioni finanziarie	359.997,80	359.997,80	-
Rimanenze	-	-	-
Crediti	380.047,93	1.085.320,64	705.272,71
Attività finanziarie non immobilizzate	-	-	-
Disponibilità liquide	1.204.209,10	1.109.033,24	- 95.175,86
Ratei e risconti attivi	-	-	-
<b>Totale attivo</b>	<b>11.185.476,62</b>	<b>12.973.266,75</b>	<b>1.787.790,13</b>
<b>PASSIVO</b>			
Patrimonio netto	6.811.538,86	6.865.452,92	53.914,06
Fondo rischi e oneri	16.972,00	17.943,98	971,98
Debiti	1.523.001,19	2.090.639,69	567.638,50
Ratei e risconti passivi	2.833.964,57	3.999.230,16	1.165.265,59
<b>Totale passivo</b>	<b>11.185.476,62</b>	<b>12.973.266,75</b>	<b>1.787.790,13</b>

## FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta come da seguente prospetto:

TITOLI	residui attivi formati nell'esercizio (a)	residui attivi degli esercizi precedenti (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	% = (c/(a+b))
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	78.673,44	-	78.673,44	100,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	648,60	-	648,60	100,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.020.606,99	61.485,78	1.082.092,77	105,02%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.099.929,03</b>	<b>61.485,78</b>	<b>1.161.414,81</b>	<b>105,59%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	79.322,04	-	79.322,04	100,00%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.020.606,99	61.485,78	1.082.092,77	-

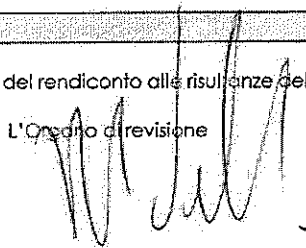
## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della  
Cremona, 29 marzo 2021

L'Organo di revisione



## Protocollo - Comune di Dovera (CR)

---

**Da:** Ragioneria Comune Dovera Prov. CR [[ragioneria@comune.dovera.cr.it](mailto:ragioneria@comune.dovera.cr.it)]  
**Inviato:** giovedì 1 aprile 2021 09:24  
**A:** [protocollo@comune.dovera.cr.it](mailto:protocollo@comune.dovera.cr.it)  
**Oggetto:** parere revisore conti RELAZIONE CONSUNTIVO 2020  
**Allegati:** Dovera Relazione Consuntivo 2020.pdf

**Priorità:** Alta

PER Ernesto da protocollare Grazie.

**Da:** Studio Nolli <[studio@studionolli.eu](mailto:studio@studionolli.eu)>  
**Inviato:** martedì 30 marzo 2021 16:23  
**A:** 'Ragioneria Comune Dovera Prov. CR' <[ragioneria@comune.dovera.cr.it](mailto:ragioneria@comune.dovera.cr.it)>  
**Oggetto:** R: Aggiornamento relazione consuntivo 2020  
**Priorità:** Alta

Buongiorno,  
ringraziandola per la collaborazione e inoltro relazione consuntivo 2020 firmata dal Dott. Nolli.  
Cordiali saluti.

Maura C.



**Studio NOLLI DOTT. ROBERTO**  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE  
Via del Sale 40/a CREMONA  
P.zza Piave 5 – GRUMELLO CR.SE (CR)  
Tel. 0372/31029 – Fax 0372/027181  
e-mail: [robertonolli@studionolli.eu](mailto:robertonolli@studionolli.eu)  
PEC: [roberto.nolli@commercialistica.it](mailto:roberto.nolli@commercialistica.it)

---

**Da:** Ragioneria Comune Dovera Prov. CR <[ragioneria@comune.dovera.cr.it](mailto:ragioneria@comune.dovera.cr.it)>  
**Inviato:** martedì 30 marzo 2021 09:32

A: 'Studio Nolli' <[studio@studionolli.eu](mailto:studio@studionolli.eu)>  
Oggetto: R: Aggiornamento relazione consuntivo 2020

Eccola compilata. Cordialità. Lupo

Da: Studio Nolli <[studio@studionolli.eu](mailto:studio@studionolli.eu)>  
Inviato: lunedì 29 marzo 2021 12:19  
A: 'Ragioneria Comune Dovera Prov. CR' <[ragioneria@comune.dovera.cr.it](mailto:ragioneria@comune.dovera.cr.it)>  
Oggetto: Aggiornamento relazione consuntivo 2020  
Priorità: Alta

Buongiorno,  
le rimando il prospetto della relazione al consuntivo; il Dott. Nolli ha ritenuto opportuno integrarlo con le ultime disposizioni in merito all'emergenza Covid.  
Le chiedo pertanto di compilare la parte relativa ai contributi COVID ricevuti ( parte evidenziata in giallo)  
Ringraziando per la collaborazione porgo cordiali saluti.

Maura C.

**Studio NOLLI DOTT. ROBERTO**  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE  
Via del Sale 40/a CREMONA  
P.zza Piave 5 – GRUMELLO CR. SE (CR)  
Tel. 0372/31029 – Fax 0372/027181  
e-mail: [robertonolli@studionolli.eu](mailto:robertonolli@studionolli.eu)  
PEC: [roberto.nolli@commercialistictf.it](mailto:roberto.nolli@commercialistictf.it)





## Contributi per permesso di costruire

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

<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
Proventi concessioni edilizie	62.876,00	10% abbattimento barriere architettoniche	6.500,00
		Infrastrutture stradali	10.000,00
		manut immobili oneri secondari	32.876,00
		messa in sicurezza parchi e strade	9.500,00
		progetti per opere pubbliche	4.000,00
	<b>62.876,00</b>		<b>62.876,00</b>

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

### ***Interessi passivi e oneri finanziari diversi***

La spesa per interessi passivi sui prestiti rispettano i limiti di legge.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Non sussistono nell'esercizio debiti fuori bilancio riconosciuti o riconoscibili.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **CONTO ECONOMICO**

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Ricavi</b>	<b>Costi</b>
Gestione caratteristica	2.226.662,68	2.178.717,61
Partecipazioni in aziende speciali	-	22.075,77
Gestione finanziaria	-	-
Gestione straordinaria	23.189,81	27.413,42
<b>Totali</b>	<b>2.249.852,49</b>	<b>2.228.206,80</b>

Irap relativo alle spese di cui ai punti da 13 a 23 (non 12 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato)

0,00

**Totale spesa 2020****440.731,10**

Totale spesa consuntivo 2018 media triennio 2016-2017-2018

504.724,82

L'ente rispetta il vincolo relativo alla spesa del personale ?

si

Margine di spesa ancora sostenibile nel 2019

€ 63.993,72

Totale spese correnti 2020

1.978.297,33

Spesa personale 2020 al lordo riduzioni

440.731,10

Rapporto spesa del personale / spese correnti

22,28%

Durante l'esercizio 2020 i risoni provenienti dallo Stato (pari ad euro 7.435,89) e dalla Regione (pari ad euro 0,00) sono stati registrati nel bilancio 2020.

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.204.209,10
RISCOSSIONI	384.083,16	2.761.457,60	3.145.540,76
PAGAMENTI	650.623,21	2.590.093,41	3.240.716,62
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020</b>			<b>1.109.033,24</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			<b>1.109.033,24</b>
RESIDUI ATTIVI	61.719,78	1.101.179,03	1.162.898,81
RESIDUI PASSIVI	169.706,16	1.271.514,49	1.441.220,65
Differenza			<b>-278.321,84</b>
FPV per spese correnti			20.961,78
FPV per spese in conto capitale			428.268,01
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre</b>			<b>381.481,61</b>

Il risultato di amministrazione degli ultimi due esercizi ha avuto la seguente evoluzione:

### EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	499.524,54	158.010,55	381.481,61
di cui:			
a) parte accantonata	94.229,17	101.992,75	95.522,15
b) Parte vincolata	40.000,00	19.265,74	203.000,00
c) Parte destinata agli investimenti	233.000,00	0,00	
e) Parte disponibile (+/-)	132.295,37	36.752,06	82.959,46

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>381.481,61</b>
<b>Parte accantonata<sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>	77.578,17
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e	-
Fondo perdite società partecipate	10.000,00
Fondo contenzioso	6.000,00
Altri accantonamenti	1.943,98
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>95.522,15</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	203.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>203.000,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>-</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>82.959,46</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)



<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE</b>	<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	26.170,16
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	2.095.776,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	1.978.297,33
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	20.961,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità ( DL 35/2013 )	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>	<b>122.687,30</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 4, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>
	<b>122.687,30</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE</b>	<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	31.500,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	611.514,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	1.359.028,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	1.475.478,21
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	428.268,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>98.296,72</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>122.687,30</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>98.296,72</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>
	<b>220.984,02</b>

## Gestione Finanziaria

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

- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da ritardi nell'erogazione dei trasferimenti erariali;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2019 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso nei termini di legge.

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.204.209,10
Riscossioni	384.083,16	2.761.457,60	3.145.540,76
Pagamenti	650.623,21	2.590.093,41	3.240.716,62
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.109.033,24</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.109.033,24</b>
di cui per cassa vincolata			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inesinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	2018	2019	2020
Disponibilità	1.080.026,68	1.204.209,10	1.109.033,24
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### Risultato della gestione di competenza

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
		2020
Accertamenti di competenza	+	3.862.636,63
Impegni di competenza	-	3.861.607,90
<b>Saldo</b>		<b>1.028,73</b>
quota di FPV applicata al bilancio	+	637.685,08
Impegni confluiti nel FPV	-	449.229,79
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>189.484,02</b>

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore in carica dal 01 gennaio 2021  
ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- visto il regolamento di contabilità dell'ente;

### TENUTO CONTO CHE

- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati negli atti dell'ente;

### RIPORTA

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

## **INDICE**

Introduzione

Conto del bilancio

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto